

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 43 del 20 luglio 2020

Oggi venti luglio duemilaventi (20/07/2020) il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. OSCAR ROSSO	-Presidente	Assente giustificato
Dott. ROBERT BRAGA	-Componente	
Dott. ALESSANDRO DE FAVERI	-Componente	

con inizio lavori alle ore 8:30 e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 10:00, si è riunito presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, ha effettuato le operazioni di verifica trimestrale di cassa anche ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, dando inizio alla procedura di controllo della documentazione ricevuta:

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 6035 reversali e n. 4006 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per euro 227,00 con causale: "KNCRML61L61Z112G TARI 2020 VerbaniaL746 3918 IMU 2020";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2020 per euro 2,03 con causale "MESE DI MAGGIO 2020 COD. ESERC. 3034059-00013 TRE ESSE SRL".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre 2020;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: un mandato e una reversale per ciascun mese. La relativa documentazione è conservata nelle carte di lavoro.

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il servizio di tesoreria in carico alla Banca Popolare di Sondrio e scadente a fine anno 2019 è stato prorogato a tutto il 30 giugno 2020 con Determina Dirigenziale n.2109 del 5.12.2019.

Con successiva Determina Dirigenziale n.545 del 09.04.2020 veniva indetta gara d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.07.2020-31.12.2024 CIG 8285407626. Il Collegio prende atto che la gara d'appalto a procedura negoziata per il relativo affidamento è andata deserta. Pertanto, con Determina Dirigenziale n. 985 del 30.06.2020, con affidamento diretto, è stato ulteriormente prorogato il servizio all'attuale tesoriere a far data dal 01.07.2020 a tutto il 31.12.2020, ai sensi dell'art 36 c.2 lett a) del Dlgs n.50/2016 – CIG Z432D7CEE3. (vedasi carte di lavoro indicate con lettera A))

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Verbale di Cassa di chiusura esercizio 2019 è di euro 8.227.339,33= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	8.227.339,33	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	17.826.971,12	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	18.041.415,70	-
Saldo di cassa	8.012.894,75	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2019	8.227.339,33	+
Riscossioni	12.170.323,10	+
Pagamenti, come da mandati emessi	18.041.415,70	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	2.356.246,73	
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	5.656.648,02	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	8.012.894,75	

La documentazione sopra richiamata è conservata tra le carte di lavoro qui indicate sotto la lettera B).

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA AGENTI CONTABILI

Inoltre il Collegio ha proceduto al controllo dei seguenti agenti contabili:

Econo:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.625,43 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
44	50,00	2.200,00
76	20,00	1.520,00
49	10,00	490,00
31	5,00	155,00
65	2,00	130,00
103	1,00	103,00
21	0,50	10,50
61	0,20	12,20
34	0,10	3,40
18	0,05	0,90
8	0,02	0,16
27	0,01	0,27
totale		4.625,43

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 08.07.2020 è pari a euro 5.000,84 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
58	08/07/2020	74,00
59	08/07/2020	66,47
60	09/07/2020	58,55
61	09/07/2020	15,00
62	09/07/2020	19,00
63	10/07/2020	7,00
64	13/07/2020	24,95
65	16/07/2020	110,44

In data odierna il Dott. Robert Braga ha proceduto alla verifica di cassa dell'agente Farmacia comunale in presenza della Rag.ra Sbernini e della Dott.ssa Prandi. La risultanza del saldo di cassa all'apertura di inizio giornata corrisponde a euro 5.170,33 di cui euro 3.058,31 in moneta contante e euro 2.112,02 di moneta elettronica, il tutto come da carte di lavoro indicate al presente verbale sotto la lettera C)

Polizia municipale

In data odierna il Dott. Alessandro De Faveri ha proceduto alla verifica di cassa dell'agente Polizia Municipale alla presenza dell'Agente Enrico Nebbia

Dalle risultanze è scaturito un saldo di moneta contante pari a euro 730,82 alla chiusura del 18.07.2020 il tutto come risulta dalle carte di lavoro qui indicate sotto la lettera D).

Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivi previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio. In particolare risultano trasmesse telematicamente le seguenti comunicazioni/dichiarazioni:

- dichiarazione IVA annuale giusto protocollo n.20062612240621540 del 26.06.2020
- comunicazione periodica IVA 1° trim 2020 giusto protocollo n.20062612240621540 del 26.06.2020
- Certificazioni Uniche relative all'anno 2019 giusto protocollo n. 20022710273311381 del 27/02/2020

I versamenti delle imposte e delle ritenute risultano tempestivamente effettuati mediante modello F24EP.

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. ROBERT BRAGA

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI

Per presa visione e accettazione

Dott. OSCAR ROSSO - presidente