

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 79/21-24 del 31 GENNAIO 2024

Oggi trentuno gennaio duemilaventiquattro (31/01/2024) alle ore 9:30 il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

Dott. ROBERT BRAGA -Presidente
Dott. MARIA LUISA D'ADDIO -Componente
Dott. GIOVANNI BOSTICCO -Componente

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. 17713 reversali e n. 10264 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per € 6.488,71 con causale:

EURO SLOT SRL PROCEDURA N. 202371625 PIGNORAMENTO PRESSO TERZI, VERBANIA - (VB);

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per € 1,80 con causale "FATT. 000009000000165/2 DEL 30/12/2023 PROT. 01/2023/7200 - CODICE CLIENTE: 139137333 SOSTE PARCHEGGI - Telepass SpA.

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 QUARTO trimestre 2023; sono stati selezionati i seguenti mandati e reversali:

REVERSALI

N. Capitolo	Accertamento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo
-------------	--------------	-----------	------	---------------	---------

1	5350/022 2023/4/0	15795 28/11/2023 DT - 1091 - 22/06/2022 - EE	908.441,65
2	8100/008 2023/1121/0	17700 31/12/2023 DT - 2158 - 15/11/2023 - EE	597.960,00
3	910/000 2023/1113/0	15419 21/11/2023 SP - EE	484.230,87
4	3830/000 2022/1261/0	17161 21/12/2023 DT - 2454 - 23/12/2022 - EE	372.885,72
5	830/000 2023/639/0	16067 04/12/2023 DT - 1233 - 29/06/2023 - EE	322.644,00
6	6000/100 2023/950/0	15263 21/11/2023 SP - EE	3.063,29
7	3440/000 2023/232/0	14868 09/11/2023 SP - EE	988,70
8	440/000 2023/27/0	14233 26/10/2023 DT - 20 - 10/01/2023 - EE	454,45
9	3420/100 2023/44/0	14994 20/11/2023 SP - EE	265,00
10	5090/000 2023/55/0	15654 27/11/2023 SP - EE	180,00

MANDATI

N. Capitolo	Prenotazione	Impegno	Liquidazione	Man-dato	Data	Provvedimento	Importo lordo
1	900/000	2023/4945/0	2023/10256	10256	28/12/2023	DT - 2568 - 27/12/2023 - EE	4.940.000,00
2	29220/000	2023/4902/0	2023/10220	10220	27/12/2023	SU - EE	719.468,82
3	37500/000	2023/4943/0	2023/10254	10254	27/12/2023	DT - 2543 - 22/12/2023 - EE	580.664,73
4	29450/000	2023/251/0	2023/8238	8238	11/10/2023	SU - EE	390.975,95
5	880/000	2023/33/0	2023/8729	8729	06/11/2023	DT - 1573 - 19/10/2021 - EE	4.158,90
6	810/000	2023/97/0	2023/9330	9330	24/11/2023	DT - 889 - 20/05/2022 - EE	1.177,60
7	4000/400	2023/3792/0	2023/8519	8519	24/10/2023	DT - 1934 - 20/10/2023 - EE	407,85
8	4010/056	2023/3211/0	2023/9735	9735	06/12/2023	DT - 1624 - 01/09/2023 - EE	87,04

Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivi relativi al periodo in esame come da documentazione agli atti dell'ufficio.

Da controlli effettuati nel cassetto fiscale del Comune non risultano presenti inviti alla compliance e neppure avvisi di irregolarità.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto riportato nel prospetto conservato tra le 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 Collegio verifica che il tesoriere entro il termine di legge ha versato sul conto aperto presso la Tesoreria statale il 50% delle disponibilità liquide depositate alla data del 24.01.2013.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale del 4° trimestre 2023 è di euro 8.393.574,12= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2022	17.093.170,20	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	59.497.971,51	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	68.197.567,59	-
Saldo di cassa	8.393.574,12	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2022	17.093.170,20	+
Riscossioni	59.497.971,51	+
Pagamenti, come da mandati emessi	68.197.567,59	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	8.393.574,12	
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	0,00	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	0,00	

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.

CONTO GESTIONE AGENTI CONTABILI

I Revisori prendo atto che gli agenti contabili hanno depositato il loro conto annuale e in particolare:

- Polizia Municipale tot anno 2023 € 67.819,54
- 4° dip.to e sportello Unico Edilizia tot anno 2023 € 351,90
- Farmacia Comunale tot anno 2023 € 383.331,73
- Biblioteca Comunale tot anno 2023 € 3.371,91
- Economo Comunale riscossioni tot anno 2023 € 5.222,70



----- Economo Comunale spese tot anno 2023 € 29.240,94 -----

Il Collegio di Revisione viene informato sul fatto che dal 2024 tutti gli uffici di riferimento degli agenti contabili (tranne l'economo) riscuoteranno solo tramite POS. Per la Polizia Municipale si continuerà a gestire il contante unicamente per l'incasso delle cauzioni da fermo auto.

Inoltre il Collegio procede al controllo dell'agente contabile

Economo:

la consistenza di cassa alla data del 31/12/2023 risulta pari a euro 0,00, come da determina dirigenziale n. 2512 del 21/12/2023.

CORTE DEI CONTI –

I Revisori prendono atto che con Decreto Istruttorio n.IO1058/2023 a protocollo n.996 del 08/01/2024 aperto sulla base di un esposto con il quale il Gruppo consigliere di Verbania Futura per delle presunte irregolarità nella determinazione degli importi delle indennità di funzione delle posizioni esecutive dell'ente. E' stata prodotta risposta in data 15/01/2024 che giustifica la correttezza della determinazione degli importi cos' come risulta dagli atti approvati dagli organi competenti.

INVII FISCALI TELEMATICI

Il Collegio ha verificato gli adempimenti dichiarativi telematici di periodo:

Liq. Iva Periodica 3° trim 2023 prot. n. 334984591 del 8/11/2023

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 - Presidente

Dott. MARIA LUISA D'ADDIO - Componente

Dott. GIOVANNI BOSTICCO - Componente

