

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 90/21-24 del 17 luglio 2024

Oggi 17 luglio duemilaventiquattro (17/07/2024) 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. 8422 reversali e n. 5287 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2024 per euro 100,00 con causale:

"INCASSO FARMACIA COMUNALE DEL 19/06/2024";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2024 per euro 8,85 con causale "QUOTE SINDACALI A.N.V.U. STIPENDI GIUGNO 2024".

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 2024; sono stati selezionati i seguenti mandati e reversali:

REVERSALI



N	Capitolo	Accertamento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo
1	5350/010	2022/6/0	6061	13/05/2024	DT - 1923 - 07/12/2021 - EE	170.238,06
2	6740/000	2024/18/0	4816	12/04/2024	SP - EE	137.400,98
3	5750/600	2024/445/0	5379	24/04/2024	SP - EE	60.000,00
4	600/000	2024/150/0	7606	13/06/2024	DT - 164 - 05/02/2024 - EE	55.270,50
5	210/000	2024/143/0	7968	20/06/2024	DT - 164 - 05/02/2024 - EE	9.915,57
6	5070/001	2023/1231/0	6380	17/05/2024	DT - 2369 - 11/12/2023 - EE	6.989,74
7	3420/100	2024/65/0	7670	17/06/2024	SP - EE	999,44
8	4550/050	2024/183/0	4796	12/04/2024	DT - 257 - 20/02/2024 - EE	993,54

MANDATI

N.	Capitolo	Prenotazione	Impegno	Liquidazione	Mandato	Data
1	37600/000		2024/729/0	2024/4612	4612	03/06/2024
2	37500/000		2024/728/0	2024/3793	3793	02/05/2024
3	8570/000		2024/408/0	2024/4509	4509	27/05/2024
4	26300/168		2023/2059/15	2024/3339	3339	09/04/2024
5	4000/500		2024/678/0	2024/5223	5223	24/06/2024
6	26300/164		2023/3549/0	2024/3074	3074	05/04/2024
7	18960/500		2024/504/0	2024/4499	4499	27/05/2024
8	1000/143		2024/1713/0	2024/3715	3715	26/04/2024

Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi e contributivi previdenziali 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 tesoriери 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 2' trimestre 2024 è di euro 6.974.190,96= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2023	8.393.574,12 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	50.593.895,16 +
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	52.013.278,32 -
Saldo di cassa	6.974.190,96
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:	
Fondo di Cassa al 31/12/2023	8.393.574,12 +
Riscossioni	47.339.200,50 +
Pagamenti, come da mandati emessi	52.016.770,40 -
Saldo di cassa c/o l'Ente	3.716.004,22
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:	
Incassi in attesa di reversale	3.255.174,57 +
Pagamenti in attesa di mandato	21.581,46 -
Mandati ancora da pagare	25.073,54 +
Reversali da contabilizzare tesoreria	379,91 -
Reversali scartate per invio informatico fallito	100,00 -
Saldo derivante dalla conciliazione	6.974.190,96

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.

Inoltre il Collegio procede al controllo dell'agente contabile

Economo:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 6.566,25 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
	Carta prepagata	1.615,05
5	100,00	500,00
57	50,00	2.850,00
33	20,00	660,00
34	10,00	340,00
53	5,00	265,00
84	2,00	168,00
130	1,00	130,00

49	0,50	24,50
43	0,20	8,60
43	0,10	4,30
12	0,05	0,60
8	0,02	0,16
4	0,01	0,04
totale		6.566,25

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 02.07.2024 è pari a euro 7.042,37, non corrisponde con il saldo di cassa alla data odierna per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
Dal n.90 al n. 104	Dal 02.07.2024 al 16.07.2024	476,12

FARMACIA COMUNALE

Per quanto riguarda la Farmacia Comunale, viene allegato al presente verbale il resoconto di verifica di cassa odierna che evidenzia un saldo – tra moneta contante ed elettronica – pari a euro 3.297,41.

INVII FISCALI TELEMATICI

Il Collegio ha verificato gli adempimenti dichiarativi telematici di periodo:

Liq. Iva Periodica 1° trim 2024 prot. n. 352523802 del 24/04/2024

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



COMUNE DI VERBANIA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 28 giugno 2024

Esercizio 2024

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 28 giugno 2024 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023		€	8.393.574.12
REVERSALI EMESSE	€	47.339.100,50	
REVERSALI RISCOSE		€	47.338.720,59
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	3.255.174,57
TOTALE DELLE ENTRATE		€	58.987.469,28

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023		€	52.016.770,40
MANDATI EMESSI	€	52.016.770,40	
MANDATI PAGATI		€	51.991.696,86
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	21.581,46
TOTALE DELLE USCITE		€	52.013.278,32
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		€	6.974.190,96

ANTICIPAZIONE ACCORDATA		€	14.809.926,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA		€	0,00

DISPONIBILITA' VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE		IMPORTO
4	VINCOLO MUTUI-CONTRIBUTI	€	6.166.272,02
		€	6.166.272,02

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO



Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:
