

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 83/21-24 del 16 aprile 2024

Oggi sedici aprile duemilaventiquattro (16/04/2024) il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

| | |
|---------------------------|--|
| Dott. ROBERT BRAGA | -Presidente |
| Dott. MARIA LUISA D'ADDIO | -Componente - collegata in videoconferenza |
| 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 e dall'Assessore Dott.ssa Anna Bozzuto.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 4210 reversali e n. 3018 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per euro 10,00 con causale:

"PARK HOTEL SRL PAG. CUP AUT. N. 91-2024 DEL 19.03.2024 COSAP

/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-03-21ABI05034-AR9KV00002401X06";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2024 per euro 52.428,64 con causale "DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 195 DEL TUEL".

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 primo trimestre 2024; sono stati selezionati i seguenti mandati e reversali:

REVERSALI



| Nr | Capitolo | Accertamento | Reversale | Data | Provvedimento | Importo |
|----|----------|--------------|-----------|------------|-----------------------------|------------|
| 1 | 5350/010 | 2022/689/1 | 2939 | 07/03/2024 | SP - EE | 1232392,79 |
| 2 | 5350/034 | 2023/598/0 | 264 | 18/01/2024 | PI - 1084 - 09/06/2023 - EE | 428800 |
| 3 | 900/000 | 2022/1220/0 | 2307 | 23/02/2024 | DT - 2444 - 22/12/2022 - EE | 233816,83 |
| 4 | 3881/100 | 2024/145/0 | 1800 | 13/02/2024 | DT - 162 - 05/02/2024 - EE | 151631 |
| 5 | 4860/700 | 2022/662/0 | 3451 | 14/03/2024 | SP - EE | 77402,1 |
| 6 | 3000/100 | 2024/52/0 | 4171 | 29/03/2024 | SP - EE | 25791,38 |
| 6 | 6740/000 | 2024/18/0 | 185 | 16/01/2024 | SP - EE | 1532,74 |
| 7 | 6740/000 | 2024/18/0 | 2127 | 21/02/2024 | SP - EE | 539,59 |
| 8 | 4330/003 | 2024/113/0 | 967 | 26/01/2024 | DT - 72 - 24/01/2024 - EE | 402,6 |
| 9 | 6740/000 | 2024/18/0 | 1757 | 13/02/2024 | SP - EE | 360,66 |
| 10 | 3820/000 | 2023/1321/0 | 633 | 22/01/2024 | SP - EE | 286,74 |
| 11 | 3820/000 | 2023/1152/0 | 2364 | 27/02/2024 | SP - EE | 284,12 |

MANDATI

| Nr | Capitolo | Prenotazione | Impegno | Liquidazione | Mandato | Data | Provvedimento | Importo lordo |
|----|-----------|--------------|-------------|--------------|---------|------------|-----------------------------|---------------|
| 1 | 37500/000 | | 2024/728/0 | 2024/2185 | 2185 | 08/03/2024 | DT - 200 - 09/02/2024 - EE | 1333940,15 |
| 2 | 37600/000 | | 2024/729/0 | 2024/2193 | 2193 | 08/03/2024 | DT - 200 - 09/02/2024 - EE | 765361,14 |
| 3 | 28000/021 | | 2023/1432/2 | 2024/135 | 135 | 10/01/2024 | DT - 2127 - 28/11/2022 - EE | 541571,13 |
| 4 | 29450/000 | | 2024/192/0 | 2024/1293 | 1293 | 12/02/2024 | SU - EE | 440680,13 |
| 5 | 1000/061 | | 2023/3431/1 | 2024/2731 | 2731 | 20/03/2024 | SU - EE | 5137,41 |
| 11 | 8100/128 | | 2023/4810/0 | 2024/1694 | 1694 | 20/02/2024 | DT - 2532 - 21/12/2023 - EE | 5000 |
| 12 | 8100/128 | | 2023/4809/0 | 2024/1709 | 1709 | 21/02/2024 | DT - 2532 - 21/12/2023 - EE | 5000 |
| 13 | 10870/003 | | 2023/5038/0 | 2024/2377 | 2377 | 11/03/2024 | DT - 2632 - 29/12/2023 - EE | 5000 |
| 14 | 23260/002 | | 2023/3223/0 | 2024/1917 | 1917 | 29/02/2024 | DT - 1627 - 04/09/2023 - EE | 2500 |
| 6 | 1600/101 | | 2023/4844/0 | 2024/332 | 332 | 15/01/2024 | SU - EE | 1656,92 |
| 7 | 420/200 | | 2024/957/0 | 2024/2230 | 2230 | 08/03/2024 | SU - EE | 659,58 |
| 8 | 22850/002 | | 2023/2866/0 | 2024/2436 | 2436 | 12/03/2024 | DT - 1453 - 03/08/2023 - EE | 247,05 |
| 9 | 23410/000 | | 2024/465/0 | 2024/3013 | 3013 | 26/03/2024 | DT - 152 - 05/02/2024 - EE | 69,26 |
| 10 | 18400/200 | | 2024/619/0 | 2024/1233 | 1233 | 12/02/2024 | SU - EE | 0,02 |

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.

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 tesoriere 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 1° trimestre 2024 è di euro 3.906.069,83= ed è determinato da:

| | | |
|---|---------------|---|
| Fondo di Cassa al 31/12/2023 | 8.393.574,12 | + |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | 20.197.618,93 | + |
| Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere | 24.685.123,22 | - |
| Saldo di cassa | 3.906.069,83 | |
| 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 | 19.424.478,23 | + |
| Pagamenti, come da mandati emessi | 24.588.066,95 | - |
| Saldo di cassa c/o l'Ente | 3.229.985,40 | |
| I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare: | | |
| Incassi in attesa di reversale | 785.037,70 | + |
| Pagamenti in attesa di mandato | 97.056,27 | - |
| Mandati ancora da pagare | 0,00 | + |
| Reversali da contabilizzare tesoreria | 11.897,00 | - |
| Saldo derivante dalla conciliazione | 3.906.069,83 | |

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 del seguente agente contabile:

Economo:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 6.593,37 ed è così composta:

| Numero pezzi | Taglio da euro | totale |
|-----------------|----------------|----------|
| Carta prepagata | | 1.750,05 |
| 0 | 100,00 | 0,00 |
| 64 | 50,00 | 3.200,00 |
| 30 | 20,00 | 600,00 |
| 43 | 10,00 | 430,00 |
| 57 | 5,00 | 285,00 |

| | | |
|---------------|------|-----------------|
| 101 | 2,00 | 202,00 |
| 102 | 1,00 | 102,00 |
| 29 | 0,50 | 14,50 |
| 31 | 0,20 | 6,20 |
| 31 | 0,10 | 3,10 |
| 7 | 0,05 | 0,35 |
| 6 | 0,02 | 0,12 |
| 5 | 0,01 | 0,05 |
| totale | | 6.593,37 |

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 03.04.2024 è pari a euro 6.924,47, 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 |
|----|---------------|---------------|
| 38 | 03.04.2024 | 87,50 |
| 39 | 04.04.2024 | 35,00 |
| 40 | 12.04.2024 | 38,60 |
| 41 | 15.04.2024 | 170,00 |
| | TOTALE | 331,10 |

INVII FISCALI TELEMATICI

Il Collegio ha verificato gli adempimenti dichiarativi telematici di periodo:

Liq. Iva Periodica 4° trim 2023 prot. n. 347482508 del 19/2/2024

L'invio telematico delle Certificazioni Uniche è avvenuto in data 13 marzo 2024 giusto protocollo telematico n. 24031308564533717.

CERTIFICAZIONE RELAZIONE DI FINE MANDATO 2019-2024

Preso atto della relazione di fine mandato periodo 2019-2024 firmata dal Sindaco del Comune di Verbania, i Revisori hanno provveduto alla relativa certificazione ai sensi degli artt. 239 e 240 del TUEL.

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