

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA



Verbale del Collegio dei revisori n. 103/2021

In data 29 luglio 2021 alle ore 09.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Valeggio sul Mincio nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 29.11.2018 nelle persone di:

Marcon Giancarlo – Presidente;
Miotti Giorgio – Componente;
Peraro Piersandro – Componente.

Assiste alle verifiche l'istruttore direttivo del Servizio Economico Finanziario sig.ra Leda Freddo.

Il Collegio prende in visione i punti posti all'ordine del giorno e di seguito riportati:

1. Verifica di cassa Tesoriere
2. Verifica cassa agenti contabili.
3. Verifica giacenza conti correnti postali.
4. Controllo a campione mandati di pagamento.
5. Controllo a campione reversali di pagamento.
6. Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali
7. Controllo versamenti iva
8. Varie

1) Verifica di cassa alla data del 30/06/2021

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla Banca Intesa Spa – filiale di Valeggio sul Mincio, come da convenzione sottoscritta in data 05 marzo 2020.

I Revisori, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere sulla base delle risultanze al 30/06/2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dalla verifica di cassa al 30/06/2021.

=

=

=

=

=

=

A)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA' al 30/06/2021		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	5.737.800,74
2)	Reversali trasmesse	€.	5.283.616,03
3)	Mandati trasmessi	€.	7.267.138,21
	Saldo di contabilità	€.	3.754.278,56
B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	5.737.800,74
2)	Reversali trasmesse e riscosse	€.	5.186.927,62
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	28.060,33
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	1.717.043,27
	Totale entrate Tesoriere	€.	12.613.711,30
5)	Mandati trasmessi	€.	7.048.628,74
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	467,57
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	40.876,31
	Totale uscite Tesoriere	€.	7.089.037,48
	Saldo del Tesoriere	€.	5.524.673,82
C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	3.754.278,56
	Mandati da pagare	€	467,57
	Reversali da riscuotere	€	-28.060,33
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-40.876,31
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	1.717.043,27
	Saldo di Tesoreria 30/06/2021	€.	5.402.852,76
	SALDO CONTABILITA'	€.	5.524.663,49
	mandati emessi e non trasmessi	€.	218.499,14
	reversali emesse e non trasmesse	€.	96.688,41
	SALDO BANCA	€.	5.524.673,82
	Differenza riconciliata	€.	-10,33
	relativo a mandato 2470 è stato pagato 01/07/2021 (prima volta non acquisito)		

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2021 pari ad € 1.717.043,27, sono state regolarizzate mediante emissione di reversali nel mese di luglio 2021, trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/06/2021 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2021 pari ad € 40.876,31, sono stati

regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura nel mese di luglio 2021, trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita sospesi al 30/06/2021, emesso dalla Tesoreria;

- Le reversali trasmesse dall'Ente successivamente alla data del 30/06/2021 ammontano a € 68.628,08, sono state regolarizzate mediante la trasmissione nel mese successivo di luglio 2021;
- I pagamenti trasmessi dall'ente successivamente alla data del 30/06/2021 pari ad € 218.499,14, sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura nel mese di luglio 2021;

Con data 30/06/2021 risultano emessi n. 2520 mandati e n. 2189 reversali.

2) Verifica cassa agenti contabili

Cassa economale: il Collegio dei revisori rileva che il Servizio Economato è disciplinato dal "Regolamento di contabilità" approvato con atto del Consiglio Comunale n. 73 del 29/10/2015. Con provvedimento del Sindaco prot. n. 15739 in data 01/10/2001 è stata affidata alla Sig.ra. Antonella Marchetti – Istruttore Amministrativo - Contabile assegnata al Servizio Economato - la funzione di Economo Comunale.

All'Economo è stata concessa un'anticipazione per l'anno 2021 di Euro 43.526,62 e la rendicontazione delle spese avviene mensilmente. Ogni pagamento è documentato da un buono dell'Economo emesso a presentazione della pezza giustificativa (scontrino, ricevuta fiscale ecc.) dell'acquisto di beni o servizi, seguito dall'emissione di un ordinativo di pagamento al momento della rendicontazione. All'ultimo buono emesso in data 15/07/2021 pari a euro 3,95 è stato attribuito il n. 109 e si riferisce al pagamento di acquisto bicchieri compostabili per sedute consiliari.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.04.2021 al 30.06.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.01.2021 al 30.06.2021 le anticipazioni economali sono state di euro 43.526,62 che sono state parzialmente reintegrate per Euro 12.071,13 con provvedimenti di liquidazione n. 87 del 04.02.2021, n. 180 del 15.03.2021, n. 235 del 08.04.2021, n. 299 del 05.05.2021, n. 388 del 11.06.2021, n. 445 del 15.07.2021.

Dal 01/07/2021 al 29/07/2021 sono state sostenute spese con Buoni Ordinari per Euro 2.019,06.

Il saldo di cassa contabile, in contanti alla data del 29/07/2021, ammonta ad Euro 515,49 mentre il saldo in conto corrente è di Euro 28.920,94.

Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Il Collegio verifica la disponibilità di buoni carburanti stabiliti con determina n. 490 del 12.08.2020 per complessivi Euro 20.000,00. Alla data di verifica erano presenti n. 114 buoni gasolio e n. 38 buoni benzina, tutti del valore di € 50,00 ciascuno. L'utilizzatore dei buoni rendiconta la spesa all'Economo mediante consegna delle ricevute rilasciate dal gestore dell'impianto di carburante.

Dal 01.01.2021 al 29.07.2021 gli incassi economali e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 20.837,69 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n° 01/A al n° 55/A), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Cassa Servizi demografici: l'agente contabile è attualmente il Dott. Albertini Paolo, Responsabile dell'Area Servizi alla Persona. Le somme rimosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Alla data del 29/07/2021 alle ore 8.30 il saldo contabile ammonta ad euro 3.050,78 (diritti di ricerche storiche euro 140,00, diritti carta di identità cartacee euro 43,36, diritti separazioni/divorzi euro 112,00 e diritti carte identità elettroniche euro 2.750,00).

Cassa Vigili Urbani: l'agente contabile è attualmente il comandante Sig. Enrico Santi nominato con Decreto Sindacale Responsabile dell'Area Vigilanza.

Le riscossioni in contanti effettuate dall'ufficio vengono documentate da ricevute a madre e figlia di tre bollettari e che al termine di ogni bollettario l'ufficio predispone un elenco riepilogativo delle bollette

emesse e consegna l'incasso corrispondente all'economo comunale per il successivo versamento presso la tesoreria comunale. Il collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 28/07/2021 e rileva quanto segue:

Resoconto al 28/07/2021

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			29,40
	BOLLETTARIO N. 836	20162+20173		47,60
	BOLLETTARIO n. 837	20176+20186 +20193		361,90
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 406			0,00
	BOLLETTARIO n. 407	10421+10424+10425+10426 +10427+10428+10429+10430 +1'431+10432+10433+1'439 +10440		320,00
	BOLLETTARIO n. 408	10444+10445		40,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI			
	Saldo precedente verifica da riversare			160,00
	BOLLETTARIO n. 2/F			0
	TOTALE COMPLESSIVO			958,90
	✓ VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 836 a boll. N. 837		438,90
b)	COSAP			
		Da boll. N. 406 a boll. N. 408		360,00
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL 12/07/2021			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			160,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			958,90
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			958,90

Il Collegio da atto della riconciliazione con quanto riportato nel resoconto dall'agente contabile di polizia municipale.

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica inoltre sulla base degli estratti conto le disponibilità nei seguenti conti dell'ente al 28/07/2021

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 1.028,58.;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 1.079,80.;
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 20.879,56=

- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 43.728,83.=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 2° trimestre 2021. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 4.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 1261 del 01/04/2021; imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 9031330/0;
causale Fattura n. 14/PA del 28/02/2021 - S.T.A. SOCIETA' TRATTAMENTO ACQUE S.R.L. - servizio di trasporto e smaltimento rifiuti da percolato di Euro 4.699,59. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 427,24 come da reversale 1097 del 01/04/2021;
- Mandato n. 1397 del 08/04/2021 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 6011410/0;
causale: Determinazione n. 232/2021 - FONDAZIONE VALEGGIO VIVI SPORT - liquidazione acconto somme da far confluire nel conto gestione di Euro 87.000,00;
- Mandato n. 2073 del 20/05/2021 imputato alla gestione residui 2021 di cui al capitolo 9031331/0;
causale: Determinazione n. 460/2021 - ARES S.R.L. - , Pratiche Amministrative Recupero Credito di Euro 8.245,72. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.463,53 come da reversale 1695 del 20/05/2021;
- Mandato n. 2193 del 31/05/2021 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 5021332/1 ;
causale: determinazione n. 489/2021 - CHARTA COOPERATIVA SOCIALEONLUS - Servizio di gestione della Biblioteca Comunale di Euro 9.001,65;
- Mandato n. 2319 del 11/06/2021 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 991004/0;
causale: MAGGIO 2021 - Versamento ritenute d'acconto - AGENZIA DELLE ENTRATE F24 E - di Euro 20.172,44;

Il Collegio dei revisori rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

Per quanto attiene ai mandati sopra indicati, i Revisori hanno verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento.

5) Controllo a campione di ordini di riscossione

Il Collegio procede quindi ad una verifica a campione delle reversali del 2° trimestre 2021.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 3.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 1555 del 13/05/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910005/0; ENEL ENERGIA SPA - Incasso IVA per Split Payment - Collegato al Mandato Nr. 1990 - Tot. Euro 4.712,60;
- Ordinativo di incasso n. 1602 del 14/05/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap . 340010/0 - MORENICA S.R.L. - PROVENTI UTILI 2020 di Euro 125.885,00;
- Ordinativo di incasso n. 1855 del 04/06/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910004/0 - SCUOLA DELL'INFANZIA "PARROCCHIALE" - Incasso Ritenute Codice 1045 - Collegato al Mandato n. 2244 - di Euro 5.440,40;
- Ordinativo di incasso n. 2111 del 28/06/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 310048/0 - Cittadini vari - Centri estivi - di Euro 7.298,00.

- Ordinativo di incasso n. 2120 del 29/06/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 110160/0; TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - di Euro 13.864,16.

Il Collegio rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

6) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo 2° trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza aprile	Mese di competenza maggio	Mese di competenza Giugno
	Data versamento 18/05/2021	Data versamento 16/06/2021	Data versamento 16/07/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	166.140,96	159.308,86	132.494,82

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 2° trimestre 2021 effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile 2021	0	3.593,22	3.593,22	18/05/2021
Maggio 2021	0	3.205,56	3.205,56	16/06/2021
Giugno 2021	0	3.692,46	3.692,46	16/07/2021

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Attività istituzionale – split payment

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2021	89.933,43	89.933,43	17/05/2021
Maggio 2021	83.853,42	83.853,42	16/06/2021
Giugno 2021	53.821,14	53.821,14	16/07/2021

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

8) Varie

L'organo di revisione dà atto:

- che è stata presentata la comunicazione iva del 1^a trimestre 2021 in data 28/05/2021, protocollo n. 284555938;

Alle ore 12.15 esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Marcon Giancarlo

Miotti Giorgio

Peraro Piersandro



