

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA



Verbale del Collegio dei revisori n. 110/2021

In data 29 ottobre 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. n. 68 del 29.11.2018 nelle persone di:

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

Assiste alle verifiche il responsabile del Servizio Economico Finanziario 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. Attività contrattuale
8. Controllo versamenti iva
9. Varie

1) Verifica di cassa alla data del 30/09/2021

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla Banca Intesa San Paolo, 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 30/09/2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30/09/2021.

=

=

=

=

=

=

1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	5.737.800,74
2)	Reversali trasmesse	€.	9.416.885,34
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	223,30
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	3.196.014,26
	Totale entrate Tesoriere	€.	18.350.477,04
5)	Mandati trasmessi	€.	10.445.663,37
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	3.259,18
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	1.500,75
	Totale uscite Tesoriere	€.	10.443.904,94
	Saldo del Tesoriere	€.	7.906.572,10

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€.	7.191.995,31
Mandati da pagare	€	3.259,18
Reversali da riscuotere	€	-223,30
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-1.500,75
Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	3.196.014,26
Reversali emesse ma non trasmesse	€.	0,00
Saldo di Tesoreria 30/09/2020	€.	10.389.544,70
SALDO CONTABILITA'	€.	7.906.572,10
Mandati emessi e non trasmessi	€.	358.011,08
Reversali emesse e non trasmesse	€.	2.841.066,08
SALDO BANCA	€.	10.389.627,10
Differenza riconciliata	€.	-2.483.055,00

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2021 pari ad €. 3.196.014,26 sono state regolarizzate mediante emissione di reversali nel mese di ottobre 2021, trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/09/2021 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2021 pari ad € 1.500,75.
- Risulta emesso il mandato n. 2770 di € 82,40 che, a causa dell'Iban errato fornito dal creditore stesso, non è stato acquisito dal tesoriere entro il termine del trimestre. Lo stesso non risulta nella verifica di cassa del tesoriere al 30/09/21, ma nel saldo di contabilità.

Con data 30/09/2021 risultano emessi n. 3564 mandati e n. 3517 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 viene concessa una 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 28.10.2021 pari a euro 27,85 è stato attribuito il n. 148 e si riferisce al pagamento di tassa automobilistica Autoveicolo uso speciale – Ducato – Protezione Civile – tg. BJ424HM.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.07.2021 al 30.09.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi. Dal 01.07.2021 al 30.09.2021 le anticipazioni economali di Euro 43.526,62 sono state parzialmente reintegrate per Euro 4.080,10 con provvedimenti di liquidazione n. 489 del 05.08.2021, n. 534 del 02.09.2021, n. 602 del 11.10.2021.

Dal 01/10/2021 alla data odierna sono state sostenute spese per Euro 1.786,25.

Il saldo di cassa contabile, alla data odierna, ammonta ad Euro 363,86, mentre il saldo in conto corrente è di Euro 25.115,28.

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 e con determina n. 514 del 23.08.2021 per complessivi Euro 20.000,00. Alla data di verifica erano presenti n. 409 buoni gasolio e n. 77 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.

Sempre nel corso del 3° trimestre 2021 gli incassi economali e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 9.157,48 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n. 50/A al n. 70/A), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Cassa Servizi demografici: l'Agente contabile è attualmente il Dr. Paolo Albertini

Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale.

L'ultimo versamento è stato effettuato in data 19/10/2021, per i diritti di carta identità elettronica CIE, pari ad euro 6.402,00.

Alla data del 29.10.2021 ore 08.30 il saldo contabile ammonta ad euro 1.753,70 (diritti carta identità cartacee Euro 187,70, diritti di ricerca Euro 140,00, diritti separazione/divorzi Euro 128,00, diritti per carta identità elettroniche CIE euro 1.298,00).

Cassa Vigili Urbani: l'agente contabile è attualmente il comandante Sig. Enrico Santi nominato con Decreto Sindacale n. 10 del 20/02/2018 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 controlla la documentazione emergente dal resoconto datato 28/10/2021 e rileva quanto segue:

Resoconto al 28/10/2021

TIPOLOGIA RISCOSSIONE	1. NR BOLLETTA		IMPORTO
	DA	A	
a) RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			

	Saldo precedente verifica da riversare		361,9
	BOLLETTARIO N. 837	20198+20199+20200	368,8
	BOLLETTARIO N. 838	20203+20208+20210+20221+20222+20223	607,08
	BOLLETTARIO N. 839	20248	606,2
	BOLLETTARIO N. 840	20253+20254	242,2
b)	RISCOSSIONI PER COSAP		
	Saldo precedente verifica da riversare		40
	BOLLETTARIO n. 408	10450+10451+10457+10458	80
	BOLLETTARIO n. 409	10462+10468+10469+10470+10471+10472+10473+10475+10476+10479+10480	245
	BOLLETTARIO n. 410	10482+10485+10487+10492+10494+	105
	BOLLETTARIO n. 411	10502+10505+10510+10512+10513	105
	BOLLETTARIO n. 412	10521+10522+10523+10524+10526+10530+10531+10538+10539	185
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI		
	Saldo precedente verifica da riversare		0
	BOLLETTARIO n. 2/F	52f+53f+54f+55f+56f	196
	TOTALE COMPLESSIVO		3142,18
	1. VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA		
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 837a boll. N. 839	1943,98
b)	COSAP		
		Da boll. N. 408a boll. N. 411	575
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL		
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI		196
	TOTALE RIVERSAMENTI		2714,98
	SALDO NETTO DA RIVERSARE		427,2

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica inoltre sulla base degli estratti conto on line le disponibilità nei seguenti conti dell'ente al 28/10/2021:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 2.095,37=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 1.009,61=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 23.077,28=

- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 34.853,00 =

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 3° trimestre 2021. Vengono estratti, 7 mandati per mese con importo compreso tra €. 5.000 ed €. 30.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 2595 del 09/07/2021 dell'importo di euro 28.402,92; imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 10052250/1, causale: ALBERTINI GIOVANNI SRL - liquidazione quota parte Fattura n. 26 del 06/05/2021. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 2.582,08 come da reversale 2264 del 09/07/2021;
 - Mandato n. 2753 del 26/07/2021 dell'importo di euro 23.811,81 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 4061311/0, causale: CAMST SOC. COOP. A R.L. Fattura n. 2000649474 del 30/06/2021 - pasti appalto derrate asili nido. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 2.164,71 come da reversale 2516 del 26/07/2021;
 - Mandato n. 3030 del 16/08/2021 dell'importo di euro 7.953,18 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 12091332/0; causale: GP ELEVATORI S.R.L. Fattura n. 003290/21 del 29/07/2021 - Impianto GP0838. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.434,18 come da reversale 2865 del 16/08/2021;
 - Mandato n. 3073 del 16/08/2021 dell'importo di euro 6.100,00 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 9021310/0; causale: C.D.L. COOPERATIVA SOCIALE Fattura n. 209/02 del 30/06/2021 - servizio di manutenzione ordinaria aree verdi giardini Borghetto. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.100,00 come da reversale 2898 del 16/08/2021;
 - Mandato n. 2527 del 06/07/2021 dell'importo di euro 575,00 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 991008/0; causale: ISTITUTO BANCARIO DEL LAVORO S.P.A. - versam. trattenuta cessione 1/5 stipendio giugno 2021;
 - Mandato n. 3223 del 06/09/2021 dell'importo di euro 10.155,55 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 9021310/0; causale: COOPERATIVA SOCIALE SPAZIO 11 Fattura n. 2021 46/b del 31/07/2021 - rasatura tappeti erbosi, raccolta foglie. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.831,33 come da reversale 3104 del 06/09/2021;
 - Mandato n. 3492 del 29/09/2021 dell'importo di euro 12.956,40 imputato alla gestione competenza 2021 di cui al capitolo 9021310/0; causale: FINARDI S.A.S. Fattura n. 64 del 14/09/2021 - residuo primo sfalcio anno 2021.
- Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 2.336,40 come da reversale 3410 del 29/09/2021;

Il Collegio dei revisori rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare. 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 3° trimestre 2021.

Vengono estratte, 6 reversali per mese con importo compreso tra €. 5.000 ed €. 30.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it:

- Ordinativo di incasso n. 2355 del 20/07/2021, esercizio 2021 - residuo; Cap. 450010/1 - Cittadini vari - oneri urbanizzazione primaria anno 2021; tot. Euro 7.679,88;

- Ordinativo di incasso n. 2416 del 22/07/2021 esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 320010/1 – Cittadini vari - sanzioni codice della strada 2021, Tot. Euro 20.947,31;
- Ordinativo di incasso n. 2967 del 18/08/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 210140/0 – Comune di Sona – liquidazione. ai comuni reddito di inclusione attiva, sostegno all’abitare e povertà, Tot. Euro 6.301,42;
- Ordinativo di incasso n. 2986 del 19/08/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910004/0; DIPENDENTI COMUNALI – mese di agosto 2021 - ritenute irpef - Tot. Euro 11.209,72;
- Ordinativo di incasso n. 3157 del 06/09/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910005/0; SER.I.T. SRL – Incasso IVA per Split Payment - Collegato a Mandato Nr. 3292 - Tot. Euro 8.512,29;
- Ordinativo di incasso n. 3481 del 29/09/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 450010/1 – Cittadini vari – costo costruzione anno 2021, Tot. Euro 14.066,29.

Il Collegio dei revisori rileva che le reversali prese in esame risultano in regola, sono supportate dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l’obbligo, previsto dal comma 3, dell’art. 180 e dal comma 2, dell’art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare.

6) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

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

Periodo 3° trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza luglio	Mese di competenza agosto	Mese di competenza settembre
	Data versamento 20/08/2021	Data versamento 16/09/2021	Data versamento 18/10/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	143.527,00	110.874,82	133.029,29

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Attività contrattuale

Il Collegio dei Revisori verifica il repertorio contratti che risulta regolarmente vidimato in data 20-09-2021 e aggiornato con l’operazione rep. 5217 del 27-10-2021 relativo al contratto di incarico per affidamento di servizi di ingegneria e architettura per le prestazioni tecniche per la progettazione definitiva-esecutiva e coordinamento per la sicurezza in fase di progettazione.

8) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica delle liquidazioni iva del 3° trimestre 2021, che vengono di seguito elencati:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio 2021	0	3.533,10	3.533,10	20/08/2021
Agosto 2021	6.135,98			
Settembre 2021	12.047,05			

Dette risultanze di credito o 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
Luglio 2021	78.143,83	78.143,83	20/08/2021
Agosto 2021	57.244,77	57.244,77	16/09/2021
Settembre 2021	71.216,12	71.216,12	18/10/2021

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

9) Varie

L'organo di revisione dà atto:

- che non sono stati ancora trasmessi alla Corte dei Conti i conti degli agenti contabili attraverso il sistema SIRECO e invita l'Ente a provvedere con sollecitudine;
- che è stata presentata la comunicazione iva del 2 trimestre 2021 in data 26/07/2021, protocollo n. 286322688;

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto.

Lì, 29 ottobre 2021

Dr Giancarlo Marcon

Dr Giorgio Miotti

Dr Piersandro Peraro

