

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 78/2020

In data 19 febbraio alle ore 09.30 si è riunito a distanza, mediante video telefonata 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.

L'organo di revisione dà atto che la verifica trimestrale, a causa delle emergenze del contagio da coronavirus, non è stata svolta con presenze collegiali dei Revisori tra di loro e con i funzionari dell'Ente preposti presso la sede di Valeggio sul Mincio, ma esclusivamente mediante esame di documenti ricevuti via e-mail dalla Dott.ssa Monica Pasquali.

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. Controllo a campione mandati di pagamento.
4. Controllo a campione reversali di pagamento.
5. Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali
6. Controllo versamenti iva
7. Lavori pubblici
8. Varie

1) Verifica di cassa alla data del 31/12/2020

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla INTESA SAN PAOLO SPA - FILIALE DI VALEGGIO SUL MINCIO, come da convenzione sottoscritta in data 05/03/2020.

I Revisori, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere sulla base delle risultanze al 31/12/2020, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/12/2020.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI
'CONTABILITA' al 31/12/2020

1) Fondo cassa al 1 gennaio 2020	Euro.	3.755.712,77
2) Reversali trasmesse	Euro.	13.980.984,20
3) Mandati trasmessi	Euro.	13.996.607,95
Saldo di contabilità	Euro.	3.740.089,02

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI
TESORERIA

1) Fondo cassa al 1 gennaio 2020	Euro.	3.755.712,77
2) Reversali trasmesse	Euro.	13.981.289,20
3) Reversali trasmesse e non ancora riscosse	Euro.	305,00

4) Incassi senza reversali da regolarizzazione	Euro.	2.033.736,75
Totale entrate Tesoriere	Euro.	19.770.433,72
5) Mandati trasmessi	Euro.	13.996.607,95
6) Mandati trasmessi e non ancora pagati	Euro.	
7) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro.	36.025,03
Totale uscite Tesoriere	Euro.	14.032.632,98
Saldo del Tesoriere	Euro.	5.737.800,74
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
Saldo di contabilità	Euro.	3.740.089,02
Mandati da pagare	Euro	0,00
Reversali da riscuotere	Euro	-305,00
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	Euro.	-36.025,03
Incassi senza reversali da regolarizzare	Euro.	2.033.736,75
Saldo di Tesoreria 31/12/2020	Euro.	5.737.495,74

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- La differenza di Euro 305,00 è dovuta ad una reversale relativa ad un prelievo da c/c postale che non risulta riscossa. Sono in corso le operazioni di storno con il tesoriere.

Con data 31/12/2020 risultano emessi n. 4118 mandati e n. 4846 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 2020 di Euro 43.026,62 con determinazione n. 970 del 23/12/2019 e un'anticipazione per l'anno 2021 di Euro 43.526,62 con determinazione n. 23 del 14.01.2021 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 16/02/2021 pari a Euro 519,55 è stato attribuito il n.ro 35 e si riferisce al pagamento della Tassa automobilistica Scuolabus tg. DN073AD.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.10.2020 al 31.12.2020, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.10.2020 al 31.12.2020 le anticipazioni economali di Euro 42.026,62 sono state parzialmente reintegrate per Euro 7.248,22 con provvedimento di liquidazione n.721 del 06.11.2020, n. 815 del 10.12.2020, n. 24 del 14.01.2021

Dal 01/01/2021 alla data del 16/02/2021 sono state sostenute spese con buoni ordinari pari ad Euro 4.026,54.

E' stata sostenuta inoltre una spesa di Euro 100,00 quale buono di anticipazione per “Contributo acquisto pannolini lavabili” di cui a deliberazione G.C. n. 3 del 14/01/2020.

Il saldo di cassa contabile, in contanti alla data del 16/02/2021, ammonta ad Euro 281,98, mentre il saldo in conto corrente è di Euro 39.118,10.

Non è stato possibile riconciliare il saldo effettivo con quello contabile, in quanto la verifica non è avvenuta in presenza.

Il Collegio prende atto della disponibilità di buoni carburante stabiliti con determina n. 490 del 12/08/2020 per complessivi Euro 20.000,00. Alla data del 18/02/2021, come comunicato dall'ente erano presenti n. 220 buoni gasolio e n. 52 buoni benzina, tutti del valore di Euro 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 4° trimestre 2020 gli incassi economici e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad Euro 6.063,51 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n. 74/A al n. 96/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.

Il versamento riferito ai diritti di segreteria dal 01.01.2020 al 31.12.2020 pari ad Euro 405,00 è stato effettuato in data 16.02.2021.

L'ultimo versamento per i diritti di carta identità elettronica CIE, pari ad Euro 1.056,00 è stato effettuato il 16.01.2021.

Alla data del 16.02.2021 ore 08.30 il saldo contabile ammonta ad Euro 271,84 (diritti carta identità cartacee 20,84, diritti separazione/divorzi Euro 32,00, diritti per carta identità elettroniche CIE Euro 154,00).

Cassa Vigili Urbani: l'agente contabile è attualmente il comandante Sig. Enrico Santi nominato con Decreto Sindacale n. 61 del 03/09/2020 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 18/02/2021 e rileva quanto segue:

Resoconto al 18/02/2021

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 828	19964+19970+19971		108,50
	BOLLETTARIO n. 829	19987		29,40
	BOLLETTARIO n. 830	20001+20016+20024+20025		185,70
	BOLLETTARIO n. 831	20037+20047		58,80
	BOLLETTARIO n. 832	20051+20053		47,60
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 396	10211+10213+10217+10218		75,00
	BOLLETTARIO n. 397	10248+10251		30,00
	BOLLETTARIO n. 398	10223+10236		40,00
	BOLLETTARIO n. 399	10265+10271+10277		55,00
	BOLLETTARIO n. 400	10287		30,00
	BOLLETTARIO n. 401			0,00
	BOLLETTARIO n. 402	10322+10323+10324+10327		95,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI			

	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 1/F			0,00
	TOTALE COMPLESSIVO			00,00
	✓ VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 828a boll. N. 401		382,40
b)	COSAP			
		Da boll. N. 396 a boll. N. 401		230,00
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			00,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			612,40
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			142,60

Il Collegio dà 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 17/02/2021:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di Euro. 1518,11.=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di Euro. 8.772,95.=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di Euro. 23.949,45.=
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di Euro. 46.204,27.=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 4° trimestre 2020. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad Euro. 10.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 3127 del 13/10/2020; imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 991002/0;
causale: mese di settembre 2020 – versamento contributi INPDAP ex CPDEL a carico dei dipendenti di Euro 10.511,85;
- Mandato n. 3676 del 24/11/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4061311/0 di Euro 47.116,58;
causale: liquidazione fattura n° 2000909683 del 31/10/2020 – Camst soc. coop. a r.l. – servizio ristorazione scolastica mese di ottobre 2020. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per Euro 4.283,33 come da reversale 4091 del 24/11/2020;
- Mandato n. 3693 del 26/11/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4011450/0 di Euro 11.568,75 ;
causale: liquidazione contributo piano di azione pluriennale di promozione sistema integrato servizi di educazione istruzione bambini e bambine – Scuola dell'infanzia Parrocchiale;

- Mandato n. 3740 del 03/12/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 9022250/0;
causale: liquidazione fattura 428/pf del 30/10/2020 – Sarba Spa – visita ispettiva anno 2020 e posa in opera attrezzature ludiche presso i giardini comunali di Euro 10.609,30; Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per Euro 2.334,05 come da reversale 4267 del 03/12/2020;
- Mandato n. 3937 del 16/12/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4061314/0;
causale: liquidazione fattura 8/pa del 18/11/2020 – Cartolibreria Antonimi Fabiana – fornitura libri di testo scuola primaria, Euro 22.074,65;

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 4° trimestre 2020.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad Euro. 5.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 3620 del 08/10/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 910005/0; Isolart srl – Incasso Iva split payment - Tot. 5.238,31 collegato al mandato n. 3124;
- Ordinativo di incasso n. 3900 del 09/11/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 310052/0 – G.E.I. gestione energetica impianti spa – saldo ns fattura 2-8 del 23/10/2020; tot. Euro 244.000,00;
- Ordinativo di incasso n. 4130 del 26/11/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 450010/1 – soggetti vari – costo di costruzione anno 2020, Tot. Euro 57.225,05.
- Ordinativo di incasso n. 4404 del 11/12/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 110190/1 – Agenzia delle Entrate – Bollettazione TARI 2020, Tot. Euro 62.652,16.
- Ordinativo di incasso n. 4618 del 22/12/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 110160/0 – Ministero dell'Interno – Rifusine minori entrate addizionale IRPEF, Tot. Euro 51.347,92.

Il Collegio dei revisori rileva che le reversali prese 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.

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 4° trimestre 2020

Periodo	mese di competenza: ottobre	mese di competenza:	mese di competenza:	mese di competenza: dicembre
	data versam: 16/11/20	data versam: 16/12/20	data versam: 28/12/2020	data versam: 18/01/21
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo

Erario, Regioni, Enti Locali, Inps,	223.056,08	138.613,40	81.384,19	96.811,68
--	------------	------------	-----------	-----------

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 4° trimestre 2020 effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre 2020	0	47.999,30	47.999,30	16/11/2020
Novembre 2020	0	3.068,76	3.068,76	16/12/2020
Dicembre 2020 (ACCONTO)	0	5.179,84	5.179,84	28/12/2020
Dicembre 2020		844,67		Credito utilizzato

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
Ottobre 2020		105.985,04	16/11/2020
Novembre 2020		72.145,69	16/12/2020
Dicembre 2020		43.489,95	18/01/2021

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

7) Varie

L'organo di revisione dà atto:

- che è stata presentata la comunicazioni iva del 3 trimestre 2020 in data 21/10/2020 protocollo n. 269480287;
- che è stato presentato il modello 770/2020 relativo all'anno 2019 in data 01/12/2020 protocollo telematico 20120108272865692;
- che è stato presentato il modello IRAP/2020 ENC relativo all'anno 2019 in data 27/11/2020 protocollo telematico 20112711380347407;
- che è stato pubblicato il programma dei lavori pubblici triennale sul sito istituzionale, sul sito informatico del Ministero Infrastrutture e Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture dell'ANAC;
- che sono stati comunicati alla Ragioneria Generale dello Stato i contenuti essenziali del piano triennale del fabbisogno del personale;
- che il tesoriere, ai sensi dell'articolo 93 Tuel, ha reso all'ente il conto della propria gestione di cassa che risulta conforme al modello di cui all'Allegato n. 17 al D.lgs n. 118/2011;

- che l'Ente ha provveduto a richiedere e raccogliere il conto della gestione, redatto in conformità al modello approvato assieme al Regolamento interno di pertinenza, rilasciato dall'economo e dagli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2 Tuel.
- che l'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente", sotto-sezione di primo livello "Bandi di gara e contratti", ha pubblicato/aggiornato le informazioni sui procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi avviati nel corso del 2020, anche se in pendenza di aggiudicazione;
- che l'Ente ha provveduto alla comunicazione semestrale (2° semestre 2020) al Dipartimento della Funzione Pubblica dell'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, con l'indicazione della ragione dell'incarico e dell'ammontare dei compensi corrisposti;
- che è stato pubblicato il costo complessivo annuale – esercizio 2020 – sul sito web istituzionale del Comune riferito al solo personale con rapporto di lavoro tempo determinato;
- che l'Ente ha un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2020, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- che l'Ente ha registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2020, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.Lgs. 231/2002;
- che in data 21/02/2020 è stato inviato alla Corte dei Conti il questionario "metodologie per l'attuazione dell'art. 6, comma 3, d.l. 10 ottobre 2012, n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1 della legge 7 dicembre 2012, n. 213".

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Valeggio sul Mincio, 19 febbraio 2021

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Miotti Giorgio *(firmato digitalmente)*

Peraro Piersandro *(firmato digitalmente)*