

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
Provincia di Verona

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO	
Provincia di Verona	
18 GIU. 2021	
Prot. N. 13121	
Cat.	Classe Fasc.

90

Verbale del Collegio dei revisori n. XX/2021

In data 18 giugno 2021 alle ore 09.30 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 il responsabile del Servizio Economico Finanziario Scarpari dott. Emilio.

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. Controllo registri iva
8. Controllo versamenti iva
9. Varie

1) Verifica di cassa alla data del 31/03/2021

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 31/03/2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/03/2021.

=

=

=

=

=

=



1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	5.737.800,74
2)	Reversali trasmesse	€.	1.844.758,14
3)	Reversali trasmesse e non ancora rimosse	€.	18.904,39
	Reversali emesse e non trasmesse		0,00
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	1.242.123,78
	Totale entrate Tesoriere	€.	8.805.778,27
5)	Mandati trasmessi	€.	3.314.423,82
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	8.154,91
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	24.730,40
	Totale uscite Tesoriere	€.	3.330.999,31
	Saldo del Tesoriere	€.	5.474.778,96
C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	4.769.390,14
	Mandati da pagare	€	8.154,91
	Reversali da riscuotere	€	-18.904,39
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-24.730,40
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	1.242.123,78
	Saldo di Tesoreria 31/03/2020	€.	5.976.034,04
	Differenza		501.255,08

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le reversali trasmesse dall'Ente successivamente alla data del 31/03/2021 ammontano a € 711.955,40, sono state regolarizzate mediante la trasmissione nel mese successivo di aprile 2021;
- I pagamenti trasmessi dall'ente successivamente alla data del 31/03/2021 pari ad € 210.740,32, sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura nel mese di aprile 2021;

Con data 31/03/2021 risultano emessi n. 1254 mandati e n. 1090 reversali.

2) Verifica cassa agenti contabili

Cassa economale: 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 16.06.2021 pari a Euro 254,80 è

stato attribuito il n.ro 92 e si riferisce al pagamento abbonamento a Formula press base / contratti per Area Affari Generali.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.2021 al 18.06.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.01.2021 al 18.06.2021 le anticipazioni economiche di Euro 43.526,62 sono state parzialmente reintegrate per Euro 8.300,23 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.

Dal 01/06/2021 alla data odierna sono state sostenute spese con Buoni Ordinari per euro 1.483,17.

E' stata inoltre sostenuta una spesa di Euro 2.948,00 col Buono di Anticipazione n. 8/A del 08.06.2021 "Liquidazione imposta principale di registro degli atti giudiziari relativa alla sentenza n. 2549/2019 del Tribunale di Verona" di cui a determinazione Area Affari Generali n. 331 del 17.05.2021 e una spesa di Euro 381,01 col Buono di Anticipazione n. 9/A del 17/06/2021 "Liquidazione canone speciale Tv" di cui a determinazione Area Affari Generali n. 397 del 14/06/2021 che devono essere rimborsate all'Economo.

Il saldo di cassa contabile, in contanti alla data del 18.06.2021, ammonta ad Euro 125,95, mentre il saldo in conto corrente bancario Banca Intesa San Paolo SpA è di Euro 28.984,20.

Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Il Collegio verifica la disponibilità di buoni carburante stabiliti con determina n. 490 del 12/08/2020 per complessivi Euro 20.000,00. Alla data della verifica sono presenti n. 134 buoni gasolio e n. 43 buoni benzina, 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.

Dal 01.01.2021 al 18.06.2021 gli incassi economici e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad Euro 18.562,99 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n. 01/A al n. 49/A), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Cassa Servizi demografici: il responsabile del settore è attualmente il Dr. Paolo Albertini.

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

L'ultimo versamento per i diritti di carta identità elettronica CIE, pari ad euro 2.992,00 è stato effettuato il 16.06.2021.

Alla data del 18.06.2021 ore 08.30 il saldo contabile ammonta ad euro (diritti carta identità cartacee € 43,36, diritti separazione/divorzi € 96,00, diritti ricerche storiche € 140,00, diritti per carta identità elettroniche CIE € 154,00).

Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Cassa Vigili Urbani: l'agente contabile è attualmente il comandante Sig. Enrico Santi nominato con Decreto Sindacale n. 24 del 08.06.2021 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 18/06/2021 e rileva quanto segue:

Resoconto al 18/06/2021

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	Bolletta		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 832	20070+20071 +20072		129,10

	BOLLETTARIO n. 833	20076+20089+20094+20095 +20100	178,50
	BOLLETTARIO n. 834	20101+20115+20123+20124 +20125	484,40
	BOLLETTARIO n. 835	20129+20131+20139	77,00
	BOLLETTARIO n. 836	20155	29,40
	BOLLETTARIO n. 837	20176	29,40
b)	RISCOSSIONI PER COSAP		
	Saldo precedente verifica da riversare		0,00
	BOLLETTARIO n. 402	10328+10333	30,00
	BOLLETTARIO n. 403	10346+10381+10354+10357 +10360	80,00
	BOLLETTARIO n. 404	10361+10362+10363+10364 +10365+10366+10368+1036 9	160,00
	BOLLETTARIO n. 405	10381+10382+10383+10384 +10385+10386+10387+1038 8+10389+10390+10391+103 99+10400	250,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI		
	Saldo precedente verifica da riversare		0,00
	BOLLETTARIO n. 1/F	47F+48F	240,00
	BOLLETTARIO n. 2/F	52F+53F+54F	160,00
	TOTALE COMPLESSIVO		360,00
	✓ VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA		
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 832 a boll. N. 837	869,00
b)	COSAP		
		Da boll. N. 402 a boll. N. 405	360,00
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL		
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI		240,00
	TOTALE RIVERSAMENTI		1469,00
	SALDO NETTO DA RIVERSARE		378,80

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 17/06/2021:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 582,47.=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 705,71.=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 17.556,81.=

- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 33.238,81.=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 1° trimestre 2021. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 5.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 155 del 20/01/2021; imputato alla gestione di competenza 2021 di cui al capitolo 1071110/0;

causale: mese di gennaio 2021 - liquidazione emolumenti per un importo di euro 7.431,47;

- Mandato n. 156 del 20/01/2021 imputato alla gestione di competenza 2021 di cui al capitolo 3011110/0;

causale: : mese di gennaio 2021 - liquidazione emolumenti per un importo di euro 25.269,98;

- Mandato n. 908 del 04/03/2021 imputato alla gestione di competenza 2021 di cui al capitolo 991005/0;

causale: Versamento I.V.A. da Split Payment– Agenzia delle Entrate F24 EP – mese di febbraio 2021, per un importo di Euro 80.009,10;

- Mandato n. 1108 del 19/03/2021 imputato alla gestione di competenza di cui al capitolo 1041110/0;

causale: mese di marzo 2021 - liquidazione emolumenti per un importo di euro 6.012,52;

- Mandato n. 1111 del 19/03/2021 imputato alla gestione di competenza 2021 di cui al capitolo 1071110/0;

causale: mese di marzo 2021 - liquidazione emolumenti per un importo di euro 6.798,11.

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 1° trimestre 2021.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 2.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 51 del 08/01/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910005/0

– Maggioli spa – incasso IVA per split payment, collegato al mandato 67; totale Euro 2.651,00;

- Ordinativo di incasso n. 337 del 04/02/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910005/0 – incasso IVA per split payment, collegato al mandato 322, totale Euro 2.016,39.

- Ordinativo di incasso n. 345 del 04/02/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 910005/0 – incasso IVA per split payment, collegato al mandato 336, totale Euro 8.316,00.

- Ordinativo di incasso n. 367 del 08/02/2021, esercizio 2021, gestione competenza; Cap. 110120/1 – Agenzia delle Entrate F24 – Incassi Imu anni precedenti, totale Euro 71.566,32.

- Ordinativo di incasso n. 373 del 08/02/2021, esercizio 2021, gestione residuo; Cap. 310020/0; Genitori bimbi scuola materna – Proventi da mense - totale Euro 5.520,52;

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 1° trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza gennaio	Mese di competenza febbraio	Mese di competenza marzo
	Data versamento 16/02/2021	Data versamento 16/03/2021	Data versamento 16/04/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	178.391,67	158.709,93	154.104,50

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Controllo registri iva

Il revisore procede al controllo della tenuta della contabilità ai fini Iva.

I registri iva tenuti si compongono di 12 sezionali, nello specifico sono:

1. SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
2. IMP.SPORTIVI /SALA CIVICA
3. TRASPORTI SCOLASTICI
4. LUCE VOTIVA
5. CORSI EXTRASCOLASTICI
6. UNIVERSITA' TEMPO LIBERO
7. EROGAZIONE GAS
8. ASSISTENZA DOM.RE+SOMMINISTRAZ.PASTI
9. MENSE
10. COLONIA ELIOTERAPICA
11. ATTIVITA' VARIE
12. RIFIUTI SOLIDI URBANI

I registri sono aggiornati, a terminale, al Registro riepilogo liquidazioni Iva, ultima pagina stampata in via provvisoria la numero 14 per il mese di marzo 2021.

Di seguito per ogni singola attività e registro sezionale tenuto, è riportato il numero dell'ultima registrazione.

Registro Bollato	TIPO BOLLATO	Intestazione	Attività	ULTIMO NUMERO
1 - Acquisti	2	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0
1 - Acquisti	3	IMP.SPORTIVI /SALA CIVICA	IMP.SPORTIVI POLIV/SALA CIVICA	2
1 - Acquisti	4	TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	4
1 - Acquisti	5	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	11
1 - Acquisti	6	CORSI EXTRASCOLASTICI	CORSI EXTRASCOLASTICI	3
1 - Acquisti	7	UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	0
1 - Acquisti	8	EROGAZIONE GAS	EROGAZIONE GAS	0
1 - Acquisti	10	ASSISTENZA DOM.RE+SOMMINISTRAZ.PASTI	ASSIST. DOM.RE+PASTI	7

1 - Acquisti	11	MENSE	MENSE	19
1 - Acquisti	13	COLONIA ELIOTERAPICA	COLONIA ELIOTERAPICA	0
1 - Acquisti	14	ATTIVITA' VARIE	ATTIVITA' VARIE	0
1 - Acquisti	15	RIFIUTI SOLIDI URBANI	RIFIUTI SOLIDI URBANI	0
3 - Vendite	2	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0
3 - Vendite	3	SP IMP.SPORTIVI/SALA CIVICA	IMP.SPORTIVI POLIV/SALA CIVICA	1
3 - Vendite	4	SP TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	4
3 - Vendite	5	SP LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	11
3 - Vendite	6	SP CORSI EXTRASCOLASTICI	CORSI EXTRASCOLASTICI	3
3 - Vendite	7	SP UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	0
3 - Vendite	8	EROGAZIONE GAS	EROGAZIONE GAS	1
3 - Vendite	10	SP ASSIST.DOMIC.+SOMMINISTR. PASTI	ASSIST. DOM.RE+PASTI	7
3 - Vendite	11	SP MENSE	MENSE	19
3 - Vendite	13	SP COLONIA ELIOTERAPICA	COLONIA ELIOTERAPICA	0
3 - Vendite	14	ATTIVITA' VARIE	ATTIVITA' VARIE	0
3 - Vendite	15	RIFIUTI SOLIDI URBANI	RIFIUTI SOLIDI URBANI	0
3 - Vendite	20	IMPIANTI SPORTIVI / SALA CIVICA	IMP.SPORTIVI POLIV/SALA CIVICA	11
3 - Vendite	21	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	0
3 - Vendite	22	TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	0
3 - Vendite	23	MENSE	MENSE	15
3 - Vendite	31	SP SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0
3 - Vendite	80	RC CORSI EXTRA SCOLASTICI	CORSI EXTRASCOLASTICI	0
3 - Vendite	81	RC IMPIANTI SPORTIVI	IMP.SPORTIVI POLIV/SALA CIVICA	0
3 - Vendite	82	RC MENSE SCOLASTICHE	MENSE	0
3 - Vendite	83	RC UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	0
4 - Corrispettivi	2	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0
4 - Corrispettivi	4	TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	38
4 - Corrispettivi	5	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	6
4 - Corrispettivi	11	MENSE	MENSE	65

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

8) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 1° 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
Gennaio 2021	3.821,94 ¹	3.821,94	0	
Febbraio 2021		4.170,38	4.170,38	16/03/2021
Marzo 2021		49.899,87	49.899,87	16/04/2021

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).

¹ Parziale credito da IVA ANNUALE

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Attività istituzionale – split payment

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2021	72.964,42	72.964,42	16/02/2021
Febbraio 2021	80.009,10	80.009,10	16/03/2021
Marzo 2021	34.607,53	34.607,53	16/04/2021

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:

- In data 02/03/2021 sono state presentate n. 82 certificazioni uniche 2021 (redditi 2020) per redditi da lavoro dipendente e n. 51 certificazioni uniche 2021 (compensi 2020) per redditi da lavoro autonomo;
- Che la comunicazione trimestrale IVA per il 1° trim. 2021 è stata presentata in data 28/05/2021 prot. N. 284555938;

Alle ore 12.20 esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta previa lettura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Valeggio sul Mincio, 18 giugno 2021

Marcon Giancarlo

Miotti Giorgio

Peraro Piersandro



