

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 32/2019

In data 25 ottobre 2019 alle ore 09.45 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 Dott. Tommaso Del Longo.

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. Attività contrattuale
8. Controllo versamenti iva
9. Varie

1) Verifica di cassa alla data del 30/09/2019

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla UNICREDIT BANCA - FILIALE DI VALEGGIO SUL MINCIO, come da convenzione sottoscritta in data 15 ottobre 2015.

I Revisori, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere sulla base delle risultanze al 30/09/2019, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30/09/2019.

=

=

=

=

=

=

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'			
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2019	€.	5.702.202,99
2)	Reversali trasmesse	€.	10.697.594,03
3)	Mandati trasmessi	€.	13.788.382,82
	Saldo di contabilità	€.	2.611.414,20
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA			
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2019	€.	5.702.202,99
2)	Reversali trasmesse	€.	10.698.479,45
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	885,42
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	527.564,31
	Totale entrate Tesoriere	€.	16.927.361,33
5)	Mandati trasmessi	€.	13.785.297,57
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	1.199,42
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	4.560,90
	Totale uscite Tesoriere	€.	13.788.659,05
	Saldo del Tesoriere	€.	3.138.702,28
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA			
	Saldo di contabilità	€.	2.611.414,20
	Mandati da pagare	€	1.199,42
	Reversali da riscuotere	€	-885,42
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-4.560,90
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	527.564,31
	Saldo di Tesoreria 30/06/2019	€.	3.134.731,61

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2019 pari ad €. 527.564,31 sono in fase di regolarizzazione mediante emissione di reversali a copertura e trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/09/2019 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2019 pari ad €. 4.560,90 sono in fase di regolarizzazione mediante emissione di mandati a copertura e trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita sospesi al 30/09/2019, emesso dalla Tesoreria;
- La differenza tra il Saldo del Tesoriere (Euro 3.138.702,28) ed il Saldo di Tesoreria 30/06/2019 (Euro 3.134.731,61) pari ad Euro 3.970,67 è dovuta al mandato di pagamento n. 3438 trasmesso in data 08/10/2019

Con data 30/09/2019 risultano emessi n. 3463 mandati e n. 3990 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 di euro 43.026,62 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 22.10.2019 pari a euro 94,80 è stato attribuito il n. 169 e si riferisce al pagamento di cartoline avvisi ricevimento AG23L e AR23IP per Ufficio Protocollo.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.07.19 al 30.09.19, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01/10/2019 alla data odierna sono state sostenute spese per euro 832,66. Il saldo di cassa reale, in contanti alla data odierna, ammonta ad euro 136,13, mentre il saldo in conto corrente è di € 21.193,62. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Il Collegio verifica la disponibilità di buoni carburanti stabiliti con determina n. 57 del 31/03/2019 e acquistati in data 12/02/2019 per complessivi € 20.000,00. Alla data di verifica erano presenti n. 105 buoni gasolio e n. 64 buoni benzina, tutti del valore di € 50,00 ciascuno. L’utente dei buoni rendiconta la spesa all’Economo mediante consegna delle ricevute rilasciate dal gestore dell’impianto di carburante.

Dal 01.07.2019 al 25.10.2019 gli incassi economali e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 17.379,98 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n° 50 al n° 91), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Cassa Servizi demografici: l’agente contabile è attualmente il Dott. Mario Ugolini, nominato con deliberazione di giunta comunale n. 26 in data 16/03/2007. Le somme riscosse dall’ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Gli ultimi versamenti di complessivi euro 1.373,12 rispettivamente di euro 345,12 (diritti di segreteria), di euro 1.012,00 (diritti carte di identità) e euro 16,00 (diritti per separazione e divorzi) sono stati effettuati in data 16-17/10/2019. Alla data del 25 ottobre 2019 alle ore 8:30 il saldo contabile ammonta ad euro 920,47 (diritti di segreteria euro 73,63, diritti carta di identità euro 846,84).

Cassa Vigili Urbani: l’agente contabile è attualmente il comandante Sig. Enrico Santi nominato con Decreto Sindacale n. 95 del 13/09/2019 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. L’ultimo versamento di Euro 478,20 è stato effettuato in data 23/10/2019 mediante consegna all’economo comunale e documentato dalla ricevuta di versamento bollettario n° 381.

Il collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 23/10/2019 e rileva quanto segue:

Resoconto al 23/10/2019

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE			IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 817			
	BOLLETTARIO n. 818			
	BOLLETTARIO n. 819	19737	19737	303,80
	BOLLETTARIO n. 820			
	BOLLETTARIO n. 821	19790	19790	434,00
	BOLLETTARIO n. 822			
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 376	9815	9815	120,00
	BOLLETTARIO n. 377	9825	9825	280,00
	BOLLETTARIO n. 378			
	BOLLETTARIO n. 379	9872	9872	30,00
	BOLLETTARIO n. 380	9882	9882	108,00
	BOLLETTARIO n. 381	9903+9904+9905+9907+9908+9914		478,20
	BOLLETTARIO n. 382	9921	9921	20,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI			
	Saldo precedente verifica da riversare			15,00
	BOLLETTARIO n. 1/F			0
	TOTALE COMPLESSIVO			1789,00
	VERSAMENTI ESEGUITI IN			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 817 a boll. N. 822		737,80
b)	COSAP			
		Da boll. N. 376 a boll. N. 382		1016,20
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			0,00
	TOTALE RIVERSAMENTI (sett. Ott)			1754,00
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			35,00

Il Collegio dà atto della riconciliazione con quanto riportato nel resoconto dall'agente contabile di polizia municipale e in quello dell'Economo.

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica inoltre sulla base degli estratti conto le disponibilità nei seguenti conti dell'ente al 24/10/2019:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 001031885435 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 3.844,36=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 1.847,58=

- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 11.788,95=
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzioni del codice della strada che presenta un saldo di €. 13.552,85=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 3° trimestre 2019. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 10.000,00 utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 2658 del 30/07/2019; imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 12011310/2, causale: liquidazioni fatture n. 27 del 18/07/2019 di Euro 18.928,58, n. 24 del 18/07/2019 di Euro 19.047,17, n. 26 del 18/07/2019 di Euro 19.238,43, n. 25 del 18/07/2019 di Euro 19.242,87, ditta TANGRAM onlus Coop. Soc. – Asilo nido Gattonando apr/lug 2019. Il Collegio rileva che tutte le fatture sono Esenti IVA ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/1972.
- Mandato n. 2691 del 30/07/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 12092252/0; causale: liquidazione fattura n° 2019 74/b del 30/06/2019 Cooperativa Spazio 11, Realizzazione area cimiteriale dedicata. Euro 21.318,00 Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.938,00 come da reversale 3064 del 30/07/2019;
- Mandato n. 2780 del 07/08/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 4061310/0; causale: liquidazione fattura n. 2019 71/b del 30/06/2019 – Cooperativa Spazio 11, Servizio di supporto del servizio di refezione scolastica, Euro 13.947,20. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 2.515,07 come da reversale 3216 del 07/08/2019;
- Mandato n. 3383 del 23/09/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 9031321/0; causale: Servizio di pulizia strade, vie e piazze, liquidazione fattura 2019 106/b del 04/09/2019 – Cooperativa Spazio 11, Euro 11.890,32; Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per Euro 1.080,94 come da reversale n. 3908 del 23/09/2019;
- Mandato n. 3386 del 23/09/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 9031321/0; causale: liquidazione fattura 616/P19/2 del 31/08/2019 – Beta Società cooperativa sociale – Servizio di manutenzione verde, Euro 11.433,82. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per Euro 2.061,84 come da reversale n. 3386 del 23/09/19.

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.

Inoltre il collegio ha accertato che per i pagamenti sopra i 5.000,00 è stato effettuato il controllo ai sensi dell'art. 48 bis del Dpr 602/73.

5) Controllo a campione di ordini di riscossione

Il Collegio procede quindi ad una verifica a campione delle reversali del 2° trimestre 2019.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 7.000,00, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 2883 del 16/07/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 110120/1 – Agenzia delle Entrate F24 – IMU anni precedenti riscossa nel 2019; tot. Euro 19.461,25;
- Ordinativo di incasso n. 3394 del 21/08/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 910005/0 – Consorzio Bacino Verona 2 del quadrilatero – Iva Split payment collegata a Mandato n. 2996, Tot. Euro 7.835,66.

- Ordinativo di incasso n. 3668 del 04/09/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 450010/1 – Cittadini vari – Oneri di urbanizzazione secondaria anno 2019, Tot. Euro 56.515,22.
- Ordinativo di incasso n. 3696 del 06/09/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 310090/0 – Abaco spa – Provento parchimetri 2' quindicina agosto 2019, Tot. Euro 22.424,89.
- Ordinativo di incasso n. 3756 del 13/09/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 910002; Dipendenti comunali – Ritenute Inpdap ex Cpdel su emolumenti settembre 2019 - Tot. Euro 13.210,88;

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 3° trimestre 2019

Periodo	Mese di competenza luglio	Mese di competenza agosto	Mese di competenza settembre
	Data versamento 20/08/2019	Data versamento 16/09/2019	Data versamento 16/10/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	167.358,18	256.787,77	164.629,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Attività contrattuale

Il Collegio dei Revisori verifica il repertorio contratti che risulta regolarmente vidimato e aggiornato con l'operazione rep. 5204 del 22/10/2019 relativo al contratto di appalto per la riqualificazione energetica e realizzazione di cappotto isolante dell'ala nord della scuola per l'infanzia del capoluogo per un importo di lavori aggiudicato di € 52.331,28 oltre iva e oneri per la sicurezza.

Viene controllato l'ultimo contratto stipulato.

Il controllo ha evidenziato:

1. rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
2. correttezza e regolarità delle procedure;
3. correttezza formale nella redazione dell'atto;

A campione il Collegio verifica per quanto di competenza il contratto di cui sopra.

8) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 3° trimestre 2019 effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio 2019		3.017,02	3.017,02	20/08/2019
Agosto 2019		113.365,97	113.365,97	18/09/2019
Settembre 2019		12.679,87	12.679,87	17/10/2019

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 2019		91.368,35	20/08/2019
Agosto 2019		85.543,53	16/09/2019
Settembre 2019		61.595,43	16/10/2019

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 sono stati trasmessi alla Corte dei Conti i conti degli agenti contabili attraverso il sistema SIRECO in data 02/08/2019 e integrati in 30/09/2019;
- che è stata presentata la comunicazioni iva del 2 trimestre 2019 in data 19/08/2019 protocollo n. 239438684;
- che è stato trasmesso in data 01/10/2019 il questionario dei debiti fuori bilancio dell'esercizio 2018.

Alle ore 11:30 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, 25 ottobre 2019

Marcon Giancarlo _____

Miotti Giorgio _____

Peraro Piersandro _____