

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 43/2020

In data 07 febbraio 2020 alle ore 09.40 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 Lungo il quale comunica che dal 1 gennaio 2020 il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato a BANCA INTESA SAN PAOLO.

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 31/12/2019

Il servizio di tesoreria risulta affidato fino al 31/12/2019 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 31/12/2019, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/12/2019.

=

=

=

=

=

=



A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'

1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2019	€.	5.702.202,99
2)	Reversali trasmesse	€.	15.491.040,04
3)	Mandati trasmessi	€.	17.436.874,40
	Saldo di contabilità	€.	3.756.368,63

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA

1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2019	€.	5.702.202,99
2)	Reversali trasmesse	€.	15.491.040,04
3)	Reversali trasmesse e non ancora rimosse	€.	0,00
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	0,00
	Totale entrate Tesoriere	€.	21.193.243,03
5)	Mandati trasmessi	€.	17.436.874,40
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	0,00
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	0,00
	Totale uscite Tesoriere	€.	17.436.874,40
	Saldo del Tesoriere	€.	3.756.368,63

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€.	3.756.368,63
Mandati da pagare	€	0,00
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	0,00
Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	0,00
Saldo di Tesoreria 31/12/2019	€.	3.756.368,63

➤ I saldi finali corrispondono

Con data 31/12/2019 risultano emessi n. 4625 mandati e n. 5523 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 05/02/2020 pari a euro 22,92 è stato attribuito il n.ro 16 e si riferisce al pagamento delle competenze di estinzione a debito conto corrente economo aperto presso il tesoriere uscente Unicredit Spa.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.10.19 al 31.12.19, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Nell'anno 2019 le anticipazioni economiche sono state di euro 42.026,62 che nel 4° trimestre 2019 sono state parzialmente reintegrate per Euro 1.195,26 (Ottobre 2019), 1.358,60 (Novembre 2019), 2.521,43 (Dicembre 2019) rispettivamente con provvedimenti di liquidazione n° 782 del 05/11/2019, n. 878 del 05/12/2019, n. 1 del 09/01/2020. Dal 01/01/2020 alla data odierna sono state sostenute spese per euro 1.335,81 di cui € 1.090,69 buoni mese di gennaio, € 145,12 buoni mese di febbraio, € 100,00 anticipazione contributo acquisto pannolini lavabili. Il saldo di cassa reale, in contanti alla data odierna, ammonta ad euro 781,67, mentre il saldo in conto corrente è di € 39.909,14. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Sempre nel corso del 4° trimestre 2019 gli incassi economici e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 10.416,38 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n°76/a al n°104/a), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio verifica la disponibilità di buoni carburanti stabiliti con determina n. 57 del 31/03/2019 e ordinati in data 12/02/2019 per complessivi € 20.000,00 e in data 08/11/2019 per complessivi € 10.300,00. Alla data di verifica erano presenti n. 207 buoni gasolio e n. 48 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.

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 (riferiti al 16/01/2020 – 03/02/2020) di complessivi euro 3.028,50 rispettivamente di euro 187,20 (diritti di segreteria), di euro 2.728,00 (diritti carte di identità CIE) e euro 81,30 (carte identità cartacee) e euro 32,00 (diritti per separazione e divorzi) sono stati effettuati in data 16/01/2020 e in data 03/02/2020. Alla data del 07 febbraio 2020 alle ore 8.30 il saldo contabile ammonta ad euro 619,00 (diritti di segreteria euro 64,48, diritti carta di identità euro 506,00 e diritti separazioni/divorzi euro 16,00).

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. Il collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 06/02/2020 e rileva quanto segue:

Resoconto al 06/02/2019

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 822			
	BOLLETTARIO n. 823	19831+19832+19833		107,20
	BOLLETTARIO n. 824			

b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 382	9932	9932	10,00
	BOLLETTARIO n. 383	9945+9946+9948+9950+9954+ 9956+9958+9959		687,00
	BOLLETTARIO n. 384			
	BOLLETTARIO n. 385	9984+9987+9988+9999+10.000		254,84
	BOLLETTARIO n. 386	10001+10002+10003+10004+1 0005+10018		288,00
	BOLLETTARIO n. 387			
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI			
	Saldo precedente verifica da riversare			00,00
	BOLLETTARIO n. 1/F			0
	TOTALE COMPLESSIVO			1347,04
	VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 822 a boll. N. 823		107,20
b)	COSAP			
		Da boll. N. 382 a boll. N. 386		1.239,84
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL _____			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			0,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			1.347,04
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			00,00

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 06/02/2020:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 001031885435 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 14.326,87=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 2.953,89.=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 31.755,84.=
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 38.816,77=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 4° trimestre 2019. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 15.000,00 utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 3573 del 16/10/2019; imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 4021334/1, causale: liquidazione fattura n° 191238380 del 12/09/2019 - Soenergy S.r.l. - fornitura

GASPDOR 04940005090173 Via Beltrame 37067 Valeggio, di Euro 21,78. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 21,78 come da reversale 4188 del 16/10/2019;

- Mandato n. 3625 del 17/10/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 991004/0; Agenzia delle Entrate F24 EP causale:

- Mese di settembre 2019 – Versamento ritenute d'acconto cod. 1040 di Euro 1.420,00
 - Mese di settembre 2019 – Versamento ritenute erariali cod. 1001 di Euro 22.568,16
 - Mese di settembre 2019 – Versamento ritenute erariali cod. 1004 di Euro 2.004,47
- per un importo totale di Euro 25.992,63;

- Mandato n. 4014 del 19/11/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 991004/0; Agenzia delle Entrate F24 EP causale:

- Mese di ottobre 2019 – Versamento ritenute d'acconto cod. 1040 di Euro 4.741,73
 - Mese di ottobre 2019 – Versamento ritenute erariali cod. 1001 di Euro 16.959,79
 - Mese di ottobre 2019 – Versamento ritenute erariali cod. 1004 di Euro 2.066,85
- per un importo totale di Euro 23.768,37;

- Mandato n. 4040 del 19/11/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 1051114/0;

causale: Versamento mese di ottobre 2019 – INPDAP Direzione Provinciale di Verona - contributi INPDAP ex gestione INADEL a carico dell'Ente di Euro 100,76;

- Mandato n. 4620 del 31/12/2019 imputato alla gestione competenza 2019 di cui al capitolo 50024710/0 a copertura dell'addebito diretto sul conto di Tesoreria sospeso n. 4889 del 31/12/2019; causale: liquidazione 2° rata anno 2019 – Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. - quota capitale mutui vari, Euro 118.353,35;

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 2019.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 15.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 4175 del 16/10/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 110170/0 – Cittadini vari – Imposta di soggiorno Anno 2019; tot. Euro 202.617,90;
- Ordinativo di incasso n. 4216 del 17/10/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 910004/0 – Dipendenti Comunali – Mese di Ottobre 2019 – Ritenute IRPEF, Tot. Euro 16.959,79;
- Ordinativo di incasso n. 4662 del 15/11/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 910004/0 – Dipendenti Comunali – Mese di Novembre 2019 – Ritenute IRPEF, Tot. Euro 17.960,97.
- Ordinativo di incasso n. 4715 del 19/11/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 110190/1 – Agenzia delle Entrate – Bollettazione TARI 2019, Tot. Euro 43.713,76.
- Ordinativo di incasso n. 4853 del 28/11/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 110190/1; Agenzia delle Entrate – Bollettazione TARI 2019, Tot. Euro 136.586,86;

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 2019

Periodo	mese di competenza: ottobre	mese di competenza: novembre	mese di competenza: dicembre	mese di competenza: dicembre
	data versam: 18/11/19	data versam: 17/12/19	data versam: 27/12/2019	data versam: 16/01/20
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	179.318,91	135.131,56	82.426,17	103.311,55

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 4° 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
Ottobre 2019	0	12.884,62	12.884,62	18/11/2019
Novembre 2019	0	3.460,16	3.460,16	17/12/2019
Dicembre 2019 (ACCONTO)	0	1.738,00	1.738,00	27/12/2019
Dicembre 2019	0	5.886,20	4.148,20	16/01/2020

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 2019	86.233,04	86.233,04	18/11/2019
Novembre 2019	53.252,15	53.252,15	16/12/2019
Dicembre 2019	35.164,48	35.164,48	16/01/2020

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

7) Lavori pubblici

Successivamente il Collegio effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

1. Il responsabile dell'Ufficio è l'arch. Ivo Mazzi
2. I contratti stipulati sono stati registrati al competente ufficio del registro;
3. I contratti stipulati sono stati preceduti da apposita gara (ove necessario) per l'individuazione del contraente;
4. Per ogni contratto si è redatto un verbale di consegna dei lavori dal comune alla ditta aggiudicataria;
5. Per ogni contratto è individuato il direttore dei lavori.

Si procede, ora, al controllo del contratto rep. 5201 del 01/08/2019.

- L'opera di complessivi € 151.557,94 è finanziata con avanzo di amministrazione.
- La deliberazione di approvazione del progetto esecutivo è la n. 64 del 21/03/2019;
- La determinazione per la scelta del contraente è la n. 381 del 23/05/2019;
- La procedura per la scelta del Contraente è stata: affidamento dei lavori mediante procedura negoziata previa consultazione, ove esistenti, di almeno tre operatori economici ai sensi dell'art. 36 comma 2, lettera b) del D.Lgs. n. 50/2016, come modificato dal D.L. 18 aprile 2019, n. 32, con il criterio di selezione del prezzo più basso
- Il contratto di appalto è stato stipulato in data 01/08/2019;
- Il verbale di consegna lavori è stato stipulato in data 17/07/2019;
- I giorni utili previsti per concludere l'intervento sono pari a n. 45 giorni;
- I lavori sono stati sospesi con verbali del 11/09/2019 e del 26/09/2019.
- La penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è dell'1 per mille dell'importo contrattuale per ogni giorni di ritardo.
- Alla data della verifica, sono state erogate somme per n. 1 stati avanzamento lavori.
- I S.A.L. erogati ammontano a euro **82.212,55**.
- I S.A.L. erogati sono stati fatturati dalla ditta Parolini Giannantonio.

Si è in attesa della contabilità finale dell'opera.

8) Varie

L'organo di revisione procede alla verifica di una determinazione di impegno estraendo casualmente la n. 882 del 10/12/2019. Il Collegio prende atto della regolarità della determinazione e i documenti giustificativi vengono conservati agli atti del presente verbale.



L'organo di revisione dà atto:

- che è stata presentata la comunicazioni iva del 3 trimestre 2019 in data 03/12/2019 protocollo n. 249998299;
- che è stato presentato il modello 770/2019 relativo all'anno 2018 in data 25/10/19 protocollo telematico 19102513243664422;
- che è stato presentato il modello IRAP/2019 ENC relativo all'anno 2018 in data 25/11/19 protocollo telematico 19112517512261202;
- 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 2019, anche se in pendenza di aggiudicazione;
- che l'Ente ha provveduto alla comunicazione semestrale (2° semestre 2019) 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 2019 – 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 2019, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e pari ad € 164.714,01;
- che l'Ente ha registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2019, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.Lgs. 231/2002, pari ad 24 giorni;

Alle ore 11:00 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, 07 febbraio 2020

Marcon Giancarlo

Miotti Giorgio

Peraro Piersandro

