

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 55/2020

In data 25 giugno 2020 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 dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Tommaso Del Lungo.

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 31/03/2020

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 31/03/2020, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/03/2020.

=

=

=

=

=

=

A)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.756.368,63
2)	Reversali trasmesse	€.	2.242.358,30
3)	Mandati trasmessi	€.	3.384.084,55
	Saldo di contabilità	€.	2.614.642,38

B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.756.368,63
2)	Reversali trasmesse	€.	2.242.358,30
3)	Reversali trasmesse e non ancora rimosse	€.	3.097,27
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	651.265,24
	Totale entrate Tesoriere	€.	6.646.894,90
5)	Mandati trasmessi	€.	3.384.084,55
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	8.047,32
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	24.476,75
	Totale uscite Tesoriere	€.	3.400.513,98
	Saldo del Tesoriere	€.	3.246.380,92

C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	2.614.642,38
	Mandati da pagare	€	8.047,32
	Reversali da riscuotere	€	-3.097,27
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-24.476,75
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	651.265,24
	Saldo di Tesoreria 31/03/2020	€.	3.246.380,92

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2020 pari ad €. 651.265,24, sono state regolarizzate mediante emissione di reversali nei mesi di aprile/maggio 2020, trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 31/03/2020 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2020 pari ad €. 24.476,75, sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura nel mese di aprile 2020, trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita sospesi al 31/03/2020, emesso dalla Tesoreria;

Con data 31/03/2020 risultano emessi n. 1.172 mandati e n. 1.149 reversali.

2) Verifica cassa agenti contabili

Cassa economale: All'economo viene concessa una anticipazione di euro 42.026,62 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 18.06.2020 pari a Euro 15,00 è stato attribuito il n.ro 98 e si riferisce al pagamento dei diritti di segreteria MUD 2019 (Legge 70/1994).

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.2020 al 21.06.2020, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.01.2020 al 21.06.2020 le anticipazioni economali sono state di euro 718,00 che sono state tutte reintegrate con mandati di pagamento.

Dal 01/06/2020 alla data odierna sono state sostenute spese per euro 340,20.

Il saldo di cassa contabile, in contanti alla data odierna, ammonta ad euro 1.151,19, mentre il saldo in conto corrente è di € 26.087,43.

Non è stata possibile conciliare il saldo contabile di cassa con quello reale.

Dal 01.01.2020 al 21.06.2020 gli incassi economali e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 13.847,80 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n°01/A al n°51/A), 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 (riferiti al 17/02/2020 – 02/03/2020 – 17/03/2020 – 08/04/2020 – 16/04/2020 – 05/05/2020 – 19/05/2020 – 03/06/2020 – 17/06/2020) di complessivi euro 1945,16 sono riferiti ai versamenti per Carte identità Elettroniche e diritti fissi su Carte identità elettroniche. Non è stato rilevato il saldo contabile del 22 giugno 2020.

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. L'ultimo versamento di euro 290,90 è stato effettuato in data 18/06/2020 mediante consegna all'economo comunale e documentato dalle ricevute di versamento bollettario n° 50/A e 51/A.

Il Collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 18/06/2020 e rileva quanto segue:

Resoconto al 18/06/2020

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 824			166,00
	BOLLETTARIO n. 825			195,00
	BOLLETTARIO n. 826			0,00
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 387			15,00
	BOLLETTARIO n. 388			387,00
	BOLLETTARIO n. 389			65,00
	BOLLETTARIO n. 390			0,00
	BOLLETTARIO n. 391			0,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 1/F	32/F		15,00
	TOTALE COMPLESSIVO			15,00
	VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da boll. 824 a boll. N. 826		361,00
b)	COSAP			
		Da boll. N. 387 a boll. N. 391		467,00
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL _____			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			00,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			828,00
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			15,00

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 04/06/2020:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 579,49.=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 754,11.=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 4.517,60.=
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 18.334,09.=

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 €. 10.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 477 del 27/01/2020; imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 991016/0;

causale: liquidazione prima anticipazione per gestione servizio economato anno 2020, determinazione n. 970 del 23/12/2019 – Comune di Valeggio S/M Servizio Economo – Marchetti per un importo di euro 42.026,62;

- Mandato n. 651 del 07/02/2020 imputato alla gestione residuo 2020 di cui al capitolo 10051331/0; causale: liquidazione fattura n. 815 del 30/11/2019 - Servizi e Lavoro SRL – pulizia caditoie territorio comunale per un importo di Euro 45.872,00. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 8.272,00 come da reversale 519 del 07/02/2020;

- Mandato n. 1006 del 09/03/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 991005/0;

causale: Versamento I.V.A. da Split Payment– Agenzia delle Entrate F24 EP – mese di febbraio 2020, per un importo di Euro 59.724,14;

- Mandato n. 1037 del 17/03/2020 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 1052230/0; causale: liquidazione fattura n. 1 del 20/02/2020 – Pezzini Nicola Falegnameria – posa in opera serramenti in legno, Euro 30.988,00. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 5.588,00 come da reversale 981 del 17/03/2020;

- Mandato n. 1041 del 17/03/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4022251/2;

causale: liquidazione fattura n. 1/PA del 04/03/2020 – Mennuti & CO. Ingegneri Società di Ingegneria SRL – Progettazione esecutiva per efficientamento energetico del plesso scolastico Foroni, per un importo di Euro 19.855,21. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 3.580,45 come da reversale 985 del 17/03/2020.

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. 391 del 04/02/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 110160/0 – Agenzia delle Entrate – Addizionale IRPEF 2020; totale Euro 30.079,16;

- Ordinativo di incasso n. 717 del 21/02/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 910004/0 – Dipendenti Comunali – Ritenute Irpef mese di febbraio 2020, totale Euro 20.759,50.

- Ordinativo di incasso n. 964 del 11/03/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 450010/1 – Debitori vari – Proventi oneri di urbanizzazione secondaria, totale Euro 20.886,07.

- Ordinativo di incasso n. 1008 del 19/03/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 910004/0 – Dipendenti Comunali – Ritenute IRPEF mese di marzo 2020, totale Euro 14.624,05.

- Ordinativo di incasso n. 1064 del 20/03/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 210120/7; Regione Veneto – Giunta Regionale – Contributi regionale - totale Euro 145.300,30;

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 2020

Periodo	Mese di competenza gennaio	Mese di competenza febbraio	Mese di competenza marzo
	Data versamento 16/02/2020	Data versamento 16/03/2020	Data versamento 16/04/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	186.911,84	153.844,45	142.111,47

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:

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
IMP.SPORTIVI /SALA CIVICA
TRASPORTI SCOLASTICI
LUCE VOTIVA
CORSI EXTRASCOLASTICI
UNIVERSITA' TEMPO LIBERO
EROGAZIONE GAS
ASSISTENZA DOM.RE+SOMMINISTRAZ.PASTI
MENSE
COLONIA ELIOTERAPICA
ATTIVITA' VARIE
RIFIUTI SOLIDI URBANI

I registri sono aggiornati, a terminale, al Registro riepilogo liquidazioni Iva, ultima pagina stampata in via provvisoria la numero 13 per il mese di marzo 2020.

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	1

1 - Acquisti	4	TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	6
1 - Acquisti	5	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	0
1 - Acquisti	6	CORSI EXTRASCOLASTICI	CORSI EXTRASCOLASTICI	6
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	2
1 - Acquisti	11	MENSE	MENSE	9
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	6
3 - Vendite	5	SP LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	0
3 - Vendite	6	SP CORSI EXTRASCOLASTICI	CORSI EXTRASCOLASTICI	6
3 - Vendite	7	SP UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	UNIVERSITA' TEMPO LIBERO	2
3 - Vendite	8	EROGAZIONE GAS	EROGAZIONE GAS	0
3 - Vendite	10	SP ASSIST.DOMIC.+SOMMINISTR. PASTI	ASSIST. DOM.RE+PASTI	2
3 - Vendite	11	SP MENSE	MENSE	9
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	15
3 - Vendite	21	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	0
3 - Vendite	22	TRASPORTI SCOLASTICI	TRASPORTI SCOLASTICI	0
3 - Vendite	23	MENSE	MENSE	2
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	14
4 - Corrispettivi	5	LUCE VOTIVA	LUCE VOTIVA	7
4 - Corrispettivi	11	MENSE	MENSE	70

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

8) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 1° 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
Gennaio 2020		6.256,95	6.256,95	16/02/2019
Febbraio 2020		8.440,38	8.440,38	16/03/2019
Marzo 2020		2.383,20	2.383,20	16/04/2019

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
Gennaio 2020		86.761,10	16/02/2019
Febbraio 2020		56.363,31	16/03/2019
Marzo 2020		73.613,85	16/04/2019

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 è la dichiarazione Iva sarà presentata entro la nuova scadenza del 30/06/2020;
- In data 02/03/2020 sono state presentate n. 112 certificazioni uniche 2020 (redditi 2019) per redditi da lavoro dipendente e n. 83 certificazioni uniche 2020 (compensi 2019) per redditi da lavoro autonomo;
- Che sono state presentate le comunicazioni iva del 4 trimestre 2019 in data 02/03/2020 protocollo n. 255982605;

Alle ore 12.30 esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta previa lettura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Valeggio sul Mincio, 25 giugno 2020

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Miotti Giorgio *(firmato digitalmente)*

Peraro Piersandro *(firmato digitalmente)*