

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 59/2020

In data 23 settembre 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.

Marcon Giancarlo – Presidente;
Miotti Giorgio – Componente;
Peraro Piersandro – Componente.

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 30/06/2020

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla Banca Intesa Spa – filiale di Valeggio sul Mincio, 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 30/06/2020, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dalla verifica di cassa al 30/06/2020.

=

=

=

=

=

=

A)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA' al 30/06/2020		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.755.712,77
2)	Reversali trasmesse	€.	4.860.271,88
3)	Mandati trasmessi	€.	6.685.884,72
	Saldo di contabilità	€.	1.930.099,93

B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.755.712,77
2)	Reversali trasmesse	€.	4.860.271,88
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	1.472.747,74
	Totale entrate Tesoriere	€.	10.088.732,39
5)	Mandati trasmessi	€.	6.685.884,72
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	1.807,55
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	7,60
	Totale uscite Tesoriere	€.	6.684.084,77
	Saldo del Tesoriere	€.	3.404.647,62

C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	1.931.907,48
	Mandati da pagare	€	
	Reversali da riscuotere	€	0,00
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-7,60
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	1.472.747,74
	Saldo di Tesoreria 30/06/2020	€.	3.404.647,62

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2020 pari ad €. 1.472.747,74, sono state regolarizzate mediante emissione di reversali nel mese di luglio 2020, trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/06/2020 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2020 pari ad €. 7.60, sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura nel mese di luglio 2020, trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita sospesi al 30/06/2020, emesso dalla Tesoreria;

Con data 30/06/2020 risultano emessi n. 2091 mandati e n. 2320 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 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 26/06/2020 pari a euro 25,00 è stato attribuito il n. 101 e si riferisce al pagamento di acquisto mazzo di fiori per compleanno centenaria Sig.ra Dal Santo Cesira nata il 26/06/1920.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.04.2020 al 30.06.2020, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.04.2020 al 30.06.2020 le anticipazioni economali sono state di euro 42.026,62 che sono state parzialmente reintegrate per Euro 14.869,40 con provvedimenti di liquidazione n. 75 del 04/02/2020, n. 170 del 03/03/2020, n. 242 del 06/04/2020, n. 288 del 05/05/2020, n. 351 del 03/06/2020, n. 411 del 06/07/2020.

Dal 01/07/2020 al 21 settembre 2020 sono state sostenute spese per Euro 6.566,59.

Il saldo di cassa contabile, in contanti alla data del 21 settembre 2020, ammonta ad Euro 649,32 mentre il saldo in conto corrente è di Euro 19.941,31.

Non è stata verificata la coincidenza del saldo effettivo con quello contabile.

Il Collegio verifica la disponibilità di buoni carburanti stabiliti con determina n. 57 del 31/03/2019 per complessivi Euro 30.300,00 e con determina n. 490 del 12/08/2020 per complessivi Euro 20.000,00. Alla data di verifica erano presenti n. 397 buoni gasolio e n. 77 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.

Sempre nel corso del 2° trimestre 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. Albertini Paolo, Responsabile dell'Area Servizi alla Persona. Le somme rimosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Gli ultimi versamenti di complessivi euro 300,50 relativi a diritti di segreteria, diritti carte di identità e diritti per separazione e divorzi sono stati effettuati in data 03/02/2020. Alla data del 18/09/2020 alle ore 13:30 il saldo contabile ammonta ad euro 826,60 (diritti di segreteria euro 338,26, diritti carta di identità cartacee euro 146,34, diritti separazioni/divorzi euro 144,00 e diritti carte identità elettroniche euro 198,00).

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 192,50 è stato effettuato in data 22/09/2020 mediante consegna all'economo comunale e che saranno riversati dall'Economo in Tesoreria Comunale.

Il Collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 22/09/2020 e rileva quanto segue:

Resoconto al 22/09/2020

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 826	19916	19916	59,10
	BOLLETTARIO n. 827	19945	19945	29,40
	BOLLETTARIO n. 828			0,00
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			
	BOLLETTARIO n. 392		10127	20,00
	BOLLETTARIO n. 393		10160	20000
	BOLLETTARIO n. 394			0,00
	BOLLETTARIO n. 395		10187+10192	50,00
	BOLLETTARIO n. 396			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	826	828	90,00
b)	COSAP			
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL 22/01/2019			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			15,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			192,50
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			0,00

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 17/09/2020

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 2.256,92.;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 2.400,31.;
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 4.580,74.;
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzioni del codice della strada che presenta un saldo di €. 12.291,16.;

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 2° trimestre 2020. 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. 1210 del 01/04/2020; imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 9031321/0;
causale Fattura n. 18/b del 29/02/2020 - Coop. Sociale Spazio 11 - Servizio Pulizia strade, vie, piazze Feb. 2020 di Euro 11.547,83. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 1.049,80 come da reversale 1196 del 01/04/2020
- Mandato n. 1448 del 27/04/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 9031310/0;
causale: Fattura n° 000185/PA del 27/04/2020 - Consorzio Bacino Verona 2 del Quadrilatero - rifiuti urbani non differenziali R.S.U. mese di gennaio di Euro 39.761,12. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 3.614,65 come da reversale 1428 del 27/04/2020;
- Mandato n. 1654 del 14/05/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4011450/0;
causale: liquidazione acconto contributo anno 2020 – Scuola dell'Infanzia Parrocchiale, Euro 137.025,00. Il Collegio rileva la riscossione della ritenuta per € 5.481,00 come da reversale n. 1679 del 14/05/2020
- Mandato n. 1677 del 18/05/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 4061110/0;
causale: Mese di Maggio 2020 – liquidazione emolumenti – Dipendenti comunali – voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato per € 5.973,66
- Mandato n. 1757 del 21/05/2020 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 1021350/0;
causale: liquidazione fattura 14 del 04/05/2020 – Delle Monache Stefano – pratica Comune Valeggio sul Mincio / Bastian Beton spa, Euro 8.025,16. Il Collegio rileva la riscossione della ritenuta per € 1.265,00 come da reversale 1841 del 21/05/2020

Il Collegio dei revisori rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

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 2° trimestre 2019.

Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 3.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 1175 del 01/04/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 910005/0; SER.I.T. SRL – Incasso IVA per split payment collegato al mandato 1189 - Tot. Euro 8.422,43;
- Ordinativo di incasso n. 1417 del 24/04/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 310066/0 – C.S.A. COOP. Servizi Assistenziali a r.l. – consumo gas metano casa di riposo Toffoli Novembre 2019; tot. Euro 4.239,86;
- Ordinativo di incasso n. 1513 del 05/05/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 320010/2– SO.LO.RI. S.P.A. Società Locale di Riscossione – Ruolo riscossione sanzioni stradali emesse dal 01/11/2015 al 01/01/2018 – riversamento n. 28 riscossioni al 31/12/2019, Tot. Euro 11.131,69;
- Ordinativo di incasso n. 1543 del 05/05/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 320010/2 – SO.LO.RI. S.P.A. Società Locale di Riscossione – Ruolo riscossione sanzioni stradali

emesse dal 01/01/2013 al 30/04/2014 – riversamento n. 32 riscossioni al 29/02/2020, Tot. Euro 3.366,85.

- Ordinativo di incasso n. 1687 del 14/05/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 450010/1;

- Arboteam srl - Euro 494,64
- Darra Cristina - Euro 791,17
- Full Car Service di Toffoli Luigi - Euro 17.952,00
- Sette Rino – Euro 188,93
- Valbusa Emilio – Euro 110,93

Per un ammontare totale pari a Euro 19.537,67 relativi a Oneri di Urbanizzazione Primaria anno 2020

Il Collegio rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

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 2° trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza aprile	Mese di competenza maggio	Mese di competenza Giugno
	Data versamento 18/05/2020	Data versamento 16/06/2020	Data versamento 16/07/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	178.030,84	214.488,34	124.224,28

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 2° 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
Aprile 2020	0	1.578,80	1.578,80	18/05/2020
Maggio 2020	0	55.309,11	55.309,11	16/06/2020
Giugno 2020	0	1.512,96	1.512,96	16/07/2020

Dette risultanze 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
Aprile 2020	106.921,05	106.921,05	18/05/2020
Maggio 2020	81.203,18	81.203,18	16/06/2020
Giugno 2020	44.606,72	44.606,72	16/07/2020

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

8) Varie

L'organo di revisione dà atto:

- che è stata presentata la comunicazioni iva del 1 trimestre 2020 in data 19/05/2020; protocollo n. 257993494;
- che è stato trasmesso in data 25/05/2020 alla Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche (Bdap) il rendiconto 2019;
- che è stato inviato, in data 03/06/2020, il prospetto relativo alla spese di rappresentanza alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti;
- che è stato pubblicato il rendiconto (nella versione sia integrale che semplificata per il cittadino) sul sito internet dell'ente locale, nella sezione dedicata ai bilanci;
-

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Marcon Giancarlo *firmato digitalmente*

Miotti Giorgio *firmato digitalmente*

Peraro Piersandro *firmato digitalmente*