

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

Verbale del Collegio dei revisori n. 61/2020

In data 23 ottobre 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.

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 30/09/2020

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 30/09/2020, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30/09/2020.

=

=

=

=

=

=

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'

1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.755.712,77
2)	Reversali trasmesse	€.	8.944.540,29
3)	Mandati trasmessi	€.	10.227.288,48
	Saldo di contabilità	€.	2.472.964,58

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA

1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€.	3.755.712,77
2)	Reversali trasmesse	€.	8.788.513,35
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	2.312,14
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	386.639,71
	Totale entrate Tesoriere	€.	12.928.553,69
5)	Mandati trasmessi	€.	10.227.288,48
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	1.377,45
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	0,00
	Totale uscite Tesoriere	€.	10.225.911,03
	Saldo del Tesoriere	€.	2.702.642,66

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€.	2.472.964,58
Mandati da pagare	€	1.377,45
Reversali da riscuotere	€	-2.312,14
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	0,00
Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	386.639,71
Reversali emesse ma non trasmesse	€.	156.026,94
Saldo di Tesoreria 30/09/2020	€.	2.702.642,66

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2020 pari ad €. 386.639,71, sono state regolarizzate mediante emissione di reversali nel mese di ottobre 2020, trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/09/2020 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2020 pari ad € Zero.
- Risultano emesse reversali per € 156.026,94 che per errori di trasmissione non sono state acquisite dal tesoriere entro il termine del trimestre. Le stesse una volta corrette sono state re inoltrate e acquisite nel trimestre successivo, pertanto non risultano nella verifica di cassa del tesoriere al 30/09, ma nel saldo di contabilità.

Con data 30/09/2020 risultano emessi n. 2996 mandati e n. 3552 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 29.09.2020 pari a euro 6,00 è stato attribuito il n. 148 e si riferisce al pagamento di pedaggi autostradali Sommacampagna – Montebello Vicentino per partecipazione al convegno di Polizia Locale in data 27.09.2020 Agente di Polizia Sig. Cottone Gianluca.

Alla data odierna, il Collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.07.2020 al 30.09.2020, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi. Dal 01.07.2020 al 30.09.2020 le anticipazioni economali di Euro 42.026,62 sono state parzialmente reintegrate per Euro 7.087,22 con provvedimenti di liquidazione n. 484 del 11.08.2020, n. 524 del 07.09.2020, n. 634 del 05.10.2020.

Dal 01/10/2020 alla data odierna sono state sostenute spese per Euro 1.727,30.

Il saldo di cassa contabile, alla data odierna, ammonta ad Euro 299,19, mentre il saldo in conto corrente è di Euro 17.643,51.

Non è stato possibile riconciliare il 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. 350 buoni gasolio e n. 69 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 3° trimestre 2020 gli incassi economali e degli altri riscuotitori speciali, ammontano complessivamente ad euro 7.762,50 regolarmente versati in tesoreria e documentati da ricevute di versamento (dal n. 52/A al n. 73/A), il tutto come previsto dagli art. 86 e 87 del Regolamento di Contabilità.

Cassa Servizi demografici: l'Agente contabile è attualmente il Dr. Paolo Albertini

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

Gli ultimi versamenti riferiti ai diritti di segreteria, ai diritti di carte identità cartacee e diritti per separazione e divorzi sono stati effettuati in data 03.02.2020 pari ad un totale di euro 300,50.

L'ultimo versamento è stato effettuato in data 16.10.2020, per i diritti di carta identità elettronica CIE, pari ad euro 682,00.

Alla data del 22.10.2020 ore 08.30 il saldo contabile ammonta ad euro 1.079,86 (diritti di segreteria euro 377,52, diritti carta identità cartacee 146,34, diritti separazione/divorzi euro 160,00, diritti per carta identità elettroniche CIE euro 396,00).

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.

Il Collegio rileva la documentazione emergente dal resoconto datato 22/10/2020 e rileva quanto segue:

Resoconto al 22/10/2020

	TIPOLOGIA RISCOSSIONE	NR BOLLETTA		IMPORTO
		DA	A	
a)	RISCOSSIONI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 826			0,00
	BOLLETTARIO n. 827			0,00
	BOLLETTARIO n. 828	19964+19970		90,30
b)	RISCOSSIONI PER COSAP			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 396	10211+10213+10217+10218		75,00
	BOLLETTARIO n. 397	10242+10248+10251		50,00
c)	RISCOSSIONI PER COPIE ATTI AMM.VI VARI			
	Saldo precedente verifica da riversare			0,00
	BOLLETTARIO n. 1/F			0,00
	TOTALE COMPLESSIVO			215,30
	VERSAMENTI ESEGUITI IN TESORERIA			
a)	SANZIONI AMMINISTRATIVE	Da Boll. 826 a boll. 828		0,00
b)	COSAP	Da Boll. 396 a bol. 397		0,00
	CONSEGNATI A ECONOMO PER VERSAMENTO IL _____			
c)	RILASCIO COPIE ED ATTI			0,00
	TOTALE RIVERSAMENTI			0,00
	SALDO NETTO DA RIVERSARE			215,30

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica inoltre sulla base degli estratti conto le disponibilità nei seguenti conti dell'ente al 21/10/2020:

- ✓ Conto n. IT 63 T 07601 11700 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 3.584,98=;
- ✓ Conto n. IT 26 J 07601 11700 000012438370 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di €. 239,36=
- ✓ Conto n. IT 60 Y 07601 11700 000013333372 utilizzato per la Tesoreria che presenta un saldo di €. 14.450,33=
- ✓ Conto n. IT 56 z 07601 11700 000016015372 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di €. 33.841,66=

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 3° trimestre 2020. Vengono estratti, tra quelli di importo superiore ad €. 5.000, utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 2251 del 10/07/2020; imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 9031410/0, causale:

- liquidazione fattura n° 000546/PA del 30/06/2020 – Consorzio Bacino Verona 2 del Quadrilatero – maggiorazione sulle tariffe di smaltimento RSU 1° trimestre di Euro 2.042,28
 - liquidazione fattura n° 000500/PA del 30/06/2020 – Consorzio Bacino Verona 2 del Quadrilatero – acconto 50% anno 2020 conferimento su base abitanti di Euro 9.594,69
- per un totale di Euro 11.636.97.

Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 2.098,47 come da reversale 2435 del 10/07/2020;

- Mandato n. 2276 del 17/07/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 1061110/0, causale: mese di luglio 2020 – liquidazione emolumenti – Dipendenti comunali – voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato di Euro 8.249,61;

- Mandato n. 2388 del 27/07/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 1052230/0; causale: liquidazione fattura n. 153 del 08/07/2020 – Sula Ionel – SAL n. 1 manutenzione straordinaria tetto ed efficientamento energetico municipio di Euro 7.000,00. Il Collegio rileva che è stata applicata l'inversione contabile art. 17, c. 6a, 633/72;

- Mandato n. 2392 del 28/07/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 7011410/0; causale: liquidazione acconto contributo ordinario anno 2020 – Associazione Pro Loco Valeggio – di Euro 45.000,00;

- Mandato n. 2527 del 11/08/2020 imputato alla gestione competenza 2020 di cui al capitolo 991004/0; causale: mese di luglio – Agenzia delle Entrate -

- versamento ritenute d'acconto cod. 1040, Euro 4.557,21
- versamento ritenute erariali cod. 1001, Euro 607,57
- versamento ritenute erariali cod. 1004, Euro 2.004,47

per un totale di Euro 7.169,25.

- Mandato n. 2652 del 25/08/2020 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 12031333/0; causale: liquidazione fatture emesse da Spazio Aperto Società Cooperativa Sociale Onlus e relative al servizio di assistenza domiciliare:

- fattura n. 362 del 31/03/2020 di Euro 2.858,58
- fattura n. 453 del 30/04/2020 di Euro 3.106,06
- fattura n. 642 del 30/06/2020 di Euro 3.171,71
- fattura n. 531 del 31/05/2020 di Euro 3.282,82
- fattura n. 720 del 31/07/2020 di Euro 3.752,52

per un totale di Euro 16.171,69. Il Collegio rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 770,07 come da reversale 2994 del 25/08/2020;

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 2° trimestre 2019.

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

- Ordinativo di incasso n. 2710 del 29/07/2020, esercizio 2020 - residuo; Cap . 110190/1 – Agenzia delle Entrate – Bollettazione TARI 20219; tot. Euro 5.690,09;

- Ordinativo di incasso n. 2889 del 14/08/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 910005/0 – Isolart srl – Incasso Iva per Split payment collegato al mandato 2558, Tot. Euro 7.805,19.
- Ordinativo di incasso n. 3139 del 07/09/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 320010/1 – Cittadini vari – Sanzioni codice della strada 2020, Tot. Euro 25.396,89.
- Ordinativo di incasso n. 3169 del 08/09/2020, esercizio 2020, residuo; Cap. 420040/0; Provincia di Verona – saldo contributo rotatoria il bivio - Tot. Euro 125.000,00;
- Ordinativo di incasso n. 3278 del 14/09/2020, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 350010/3; Comune di Garda – Rimborso spese personale in convenzione - Segreteria Comunale - Tot. Euro 13.112,33;
- Ordinativo di incasso n. 3357 del 22/09/2019, esercizio 2020, gestione competenza; Cap. 310024/0 – Cittadini vari – UTL 2020-2021, Tot. Euro 6.121,00.

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 2020

Periodo	Mese di competenza luglio	Mese di competenza agosto	Mese di competenza settembre
	Data versamento 20/08/2020	Data versamento 16/09/2020	Data versamento 16/10/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario, Regioni, Enti Locali, Inps, Iva	124.102,03	198.572,88	137.018,55

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. 5210 del 29.09.2020 relativo al contratto per lavori di sostituzione pavimentazione Via Goito.

8) Controllo versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti iva del 3° 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
Luglio 2020	0	1.104,79	1.104,79	20/08/2020
Agosto 2020	0	4.236,94	4.236,94	16/09/2020
Settembre 2020	0	7.308,09	7.308,09	16/10/2020

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
Luglio 2020	64.894,62	64.894,62	20/08/2020
Agosto 2020	135.596,32	135.596,32	16/09/2020
Settembre 2020	64.617,63	64.617,63	16/10/2020

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 e accettati in data 14/07/2020;
- che è stata presentata la comunicazioni iva del 2 trimestre 2020 in data 13/07/2020; protocollo n. 20071308293717445;
- che è stato trasmesso in data 25/10/2019 il questionario dei debiti fuori bilancio dell'esercizio 2018.

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta..

Letto, confermato e sottoscritto.

Lì, 23 ottobre 2020

Dr Giancarlo Marcon *(firmato digitalmente)*

Dr Giorgio Miotti *(firmato digitalmente)*

Dr Piersandro Peraro *(firmato digitalmente)*