

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 14/2022

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA SECONDO TRIMESTRE ESERCIZIO 2022

L'anno duemilaventidue, il giorno VENTISETTE del mese di LUGLIO nella sede comunale, in collaborazione con il tesoriere comunale – Banca Intesa San Paolo Filiale di Valeggio sul Mincio, il Collegio dei Revisori dei conti nominato con atto C. C. n. 2 del 20/01/2022 e composto da:

Dott. Massimo Venturato – Presidente
Dott. Riccardo Bonivento - Componente
Dott. Claudio Sernagiotto – Componente

a seguito convocazione del Presidente del Collegio inviata a mezzo PEC in data 30/06/2022.

Alla presenza del Segretario Comunale e Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Emilio Scarpari, ha proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale relativa al secondo trimestre 2022, a norma dell'articolo 223 del D.Lgs.267/2000.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

premesso che

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo Spa con determinazione n. 848 del 28/11/2019;
- b) il servizio di economato è disciplinato dal Regolamento di Contabilità deliberato con provvedimento del Consiglio Comunale n. 73 del 29/10/2015 ed affidato a Marchetti Antonella – Istruttore Amministrativo contabile con provvedimento del Sindaco Prot. n.15739 del 01/10/2001;
- c) gli agenti contabili sono stati nominati:
 - con Delibera Giunta Comunale n. 46 del 24/03/2022 Marchetti Antonella – Economo Comunale
 - con Decreto del Sindaco n. 17 del 01/04/2022 Mirko Bendazzoli – Comandante della Polizia Locale

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

ATTESTA

TESORERIA E GESTIONE DI CASSA

1) Tesoreria Comunale

a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di Euro 10.668.453,09 ed è determinato da:

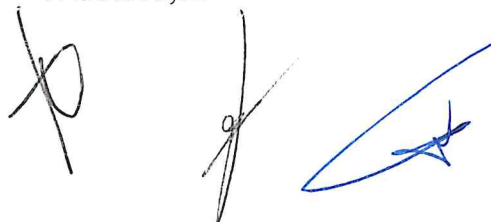
Saldo di cassa all'01/01/2022	Euro	8.865.149,12
- Riscossioni dall'01/01/2022 al 30/06/2022	Euro	4.458.518,59
- Pagamenti dall'01/01/2022 al 30/06/2022	Euro	(5.830.564,81)
- Riscossioni senza reversale	Euro	3.325.821,50
- Pagamenti senza mandati	Euro	<u>(150.471,31)</u>
Saldo di fatto al 30/06/2022	Euro	10.668.453,09

b) il saldo di diritto è di Euro 10.668.410,21 , come risulta dal seguente prospetto:

Infatti: saldo di fatto	Euro	10.668.453,09
- pagamenti da effettuare	Euro	<u>42,88</u>
Saldo di diritto	Euro	10.668.410,21

c) il saldo di cassa emergente dalla contabilità dell'ente è pari ad euro 7.493.060,02, come risulta dal seguente prospetto:

- saldo di diritto	Euro	10.668.410,21
- riscossioni senza reversale	Euro	(3.325.821,50)
- Pagamenti senza mandati	Euro	<u>150.471,31</u>
Totale contabilità dell'ente	Euro	7.493.060,02



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

2) C/C postali

Alla data del 30/06/2022 si rilevano i seguenti depositi in c/c postali:

c/c n. IT56Z0760111700000016015372 (sanzioni amministrative per violazioni CDS)	euro 36.551,04
c/c n. IT63T0760111700001031885432 (pubblicità)	euro 8.732,38
c/c n. IT60Y0760111700000013333372 (servizi tesoreria)	euro 6.971,83

Gli importi ricossi attraverso i c/c postali vengono periodicamente riversati in tesoreria con reversali a copertura sui rispettivi capitoli di competenza. Il Responsabile del servizio finanziario ha comunicato a mezzo mail in data 12/07/2022 all'incaricato di gestire detti versamenti (Sig. Sergio Zuanetti) di effettuare i versamenti in tesoreria ogni 15 gg. Il mancato riversamento di dette riscossioni alla fine dell'esercizio ha comportato un errore nella determinazione corretta del fondo cassa di tesoreria che non tiene conto di dette riscossioni avvenute prima della fine dell'esercizio e che risultano erroneamente ancora tra i residui attivi. Si invita in occasione della prossima verifica di documentare tutte le movimentazioni avvenute nei c/c postali durante il trimestre.

3) AGENTI CONTABILI ED ECONOMATO

a) ECONOMO COMUNALE – Sig.ra Antonella Marchetti

Si dà atto delle seguenti risultanze del periodo dal 21/04/2022 al 27/07/2022:

Saldo di cassa al 21/04/2022	4.195,90
di cui contanti	919,61
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	3.276,29
Anticipazione del Tesoriere (Det. n. 218 del 24/05/22)	35.210,00
Pagamenti con buoni dal n. 39 all'84	-4.398,26
Rimborsi del tesoriere dal buono n. 25 al n. 78	4.969,63
Anticipazioni spese per ordine Organo Esecutivo	-272,00
Rimborsi anticipazioni spese Mandato n. 1190 del 23/05/22	80,00
Versamenti al Tesoriere dal 16/2/22 al 21/4/22 - Buoni dal n. 25 al n. 78 - Reversale n. 893/22	-4.969,63
Saldo di cassa al 19/07/2022	34.815,64
di cui contanti	180,79
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	34.634,85

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

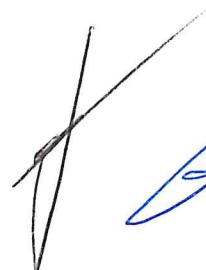
Sono stati verificati a campione i buoni n. 51/22 e 63/22 e 77/22.

Dall'esame della documentazione si evince che il servizio economato provvede ad effettuare acquisti che dovrebbero avvenire attraverso gara. Si invita a rivedere urgentemente il regolamento economale riservando allo stesso economo solo le spese urgenti e/o di piccola entità.

Si rileva ancora una volta che l'economo comunale gestisce di fatto i buoni carburante che risultano a tutti gli effetti essere denaro del Comune di Valeggio sul Mincio, senza che detta gestione sia stata affidata e in assenza di un regolamento di gestione. Si invita l'amministrazione a provvedere entro 30 gg. alla regolarizzazione della posizione, ritenendo il fatto una grave irregolarità da sanare, facendo presente che in difetto il Collegio sarà costretto ad effettuare un referto consiliare ai sensi dell'art. 239 2° comma lettera e) del D.Lgs. 267/2000.

b) Riscuotitore speciale per sanzioni amministrative del CDS e sanzioni su violazione di Ordinanze del Sindaco, Com.te Mirko Bendazzoli.

Il Responsabile del servizio fornisce un prospetto riepilogativo dal 22/04/2022 al 25/07/2022.



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Saldo dalla verifica precedente, di cui: 29,40 € Sanzioni CDS e Amministrative boll. n. 844; € 75,00 di COSAP boll. n. 422	€ 104,40
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative (bollettario n. 844)</i>	€ 29,40
<i>di cui COSAP (bollettario n. 422)</i>	€ 75,00
Incassi in contanti dal 21/04/2022 al 27/07/2022	€ 3.304,38
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative</i>	€ 380,90
<i>di cui COSAP</i>	€ 2.203,48
<i>di cui PESA PUBBLICA</i>	€ 720,00
Versamenti al Tesoriere 21/04/2022 al 27/07/2022	€ 3.408,78
<i>di cui Verbalì CDS e Amministrativi - boll. n. 844 del 09/05/22 e n. 845 del 18/07/2022</i>	€ 410,30
<i>di cui COSAP in tesoreria dal 21/04/2022 al 20/07/2022 - boll. P.L. n. 422 del 09/05/22, n. 423 del 08/06/2022, n. 424 del 13/07/2022, n. 426 del 13/07/2022, 427 del 13/07/2022, n. 428 del 18/07/2022 ricevuta bancaria n. 5863, reversale n. 4993 del 18/07/2022, n. 429 del 25/07/2022 ricevuta bancaria 6081 reversale 5129 del 25/07/2022</i>	€ 2.278,48
<i>di cui Pesa Pubblica in tesoreria - Ricevuta bancaria n. 5862 del 18/07/2022 reversale n. 4992 del 18/07/2022</i>	€ 720,00
Saldo cassa al 27/07/2022	€ -

Si consiglia di adottare un nuovo sistema di rilevamento degli incassi e versamenti.

4) Versamenti imposte e contributi

Il Collegio prende atto che sono stati effettuati i seguenti versamenti degli importi a debito di imposte e contributi da gennaio 2022 a giugno 2022, al netto delle compensazioni degli importi a credito:

EX INPDAP/EX INADEL

Gennaio Euro 43.881,41 il 16/02/2022 (Tes. Prov.le)

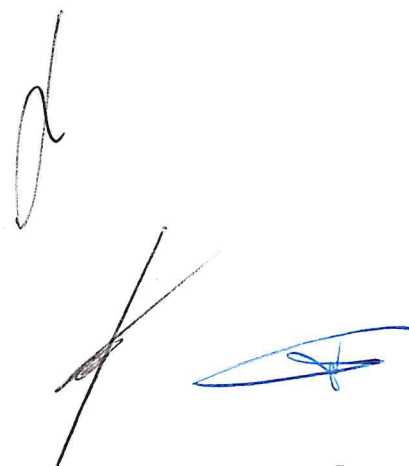
Febbraio Euro 40.872,56 il 16/03/2022 (Tes. Prov.le)

Marzo Euro 42.563,76 il 19/04/2022 (Tes. Prov.le)

Aprile Euro 40.582,02 il 16/05/2022 (Tes. Prov.le)

Maggio Euro 36.763,54 il 16/06/2022 (Tes. Prov.le)

Giugno Euro 39.660,39 il 18/07/2022 (Tes. Prov.le)



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

IRAP

Gennaio Euro 8.186,87 il 16/02/2022 (F24)
Febbraio Euro 7.338,84 il 16/03/2022 (F24)
Marzo Euro 10.808,48 il 19/04/2022 (F24)
Aprile Euro 7.330,64 il 16/05/2022 (F24)
Maggio Euro 8.635,18 il 16/06/2022 (F24)
Giugno Euro 8.090,14 il 18/07/2022 (F24)

INPS

Gennaio Euro 0,00
Febbraio Euro 0,00
Marzo Euro 0,00
Aprile Euro 0,00
Maggio Euro 0,00
Giugno Euro 0,00

IRPEF dipendenti/assimilati

Gennaio Euro 14.785,66 il 16/02/2022 (F24)
Febbraio Euro 11.681,02 il 16/03/2022 (F24)
Marzo Euro 26.064,86 il 19/04/2022 (F24)
Aprile Euro 12.387,77 il 16/05/2022 (F24)
Maggio Euro 18.548,02 il 16/06/2022 (F24)
Giugno Euro 15.232,59 il 18/07/2022 (F24)

IRPEF lavoratori autonomi

Gennaio Euro 0,00 il 16/02/2022 (F24)
Febbraio Euro 5.587,20 il 16/03/2022 (F24)

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Marzo Euro 9.340,29 il 19/04/2022 (F24)

Aprile Euro 3.475,22 il 16/05/2022 (F24)

Maggio Euro 2.494,00 il 16/06/2022 (F24)

Giugno Euro 0,00 il 18/07/2022 (F24)

IRPEF imprese

Gennaio Euro 0,00

Febbraio Euro 2.331,60 il 16/03/2022 (F24)

Marzo Euro 0,00

Aprile Euro 0,00

Maggio Euro 0,00

Giugno Euro 0,00

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Gennaio Euro 1.436,60 il 16/02/2022 (F24)

Febbraio Euro 1.818,69 il 16/03/2022 (F24)

Marzo Euro 1.888,81 il 19/04/2022 (F24)

Aprile Euro 2.347,54 il 16/05/2022 (F24)

Maggio Euro 1.353,56 il 16/06/2022 (F24)

Giugno Euro 1.630,80 il 18/07/2022 (F24)

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Gennaio Euro 632,75 il 16/02/2022 (F24)

Febbraio Euro 783,68 il 16/03/2022 (F24)

Marzo Euro 1.204,64 il 19/04/2022 (F24)

Aprile Euro 1.192,86 il 16/05/2022 (F24)

Maggio Euro 902,36 il 16/06/2022 (F24)

Giugno Euro 972,50 il 18/07/2022 (F24)

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

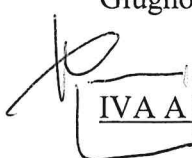
Provincia di Verona

IVA SPLIT

Gennaio Euro 0,00
Febbraio Euro 70.631,42 il 16/03/2022 (F24)
Marzo Euro 48.396,57 il 19/04/2022 (F24)
Aprile Euro 49.163,87 il 16/05/2022 (F24)
Maggio Euro 44.087,95 il 16/06/2022 (F24)
Giugno Euro 81.108,78 il 18/07/2022 (F24)

IVA A DEBITO

Gennaio Euro 46.809,09 il 16/02/2022 (F24)
Febbraio Euro 4.679,68 il 16/03/2022 (F24)
Marzo Euro 8.878,30 il 19/04/2022 (F24)
Aprile Euro 44.482,05 il 16/05/2022 (F24)
Maggio Euro 4.833,83 il 16/06/2022 (F24)
Giugno Euro 4.183,58 il 18/07/2022 (F24)



IVA A MARCHIO

Maggio Euro 101,00 il 16/06/2022 (F24)

INAIL

Gennaio Euro 15.876,83 il 16/02/2022 (F24)

Vengono verificati a campione i conteggi relativi al versamento delle ritenute Irpef autonome di Euro 3.475,22 riferite al mese di aprile, accertandone la correttezza.

I calcoli per i versamenti dei tributi e contributi relativi al personale dipendente sono eseguiti dall'Ufficio personale dell'ente.

Si prende atto dei prospetti dei calcoli che corrispondono ai versamenti effettuati.



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Viene altresì accertato che il calcolo dell'Irap viene predisposto adottando il metodo misto, retributivo e commerciale, scomputando dal calcolo retributivo i costi del personale riferiti alle aree commerciali del Comune (assistenza scolastica, trasporti, mense). Viene esibita copia del modello Irap 2021 – quadro IK, riferito al periodo di imposta 2020, da cui emerge il valore della produzione negativo riferito alle attività commerciali di Euro -475.400,00, mentre il valore della produzione riferito alle attività istituzionali è pari ad Euro 1.427.356,00.

5) Altri adempimenti

Adempimenti IVA ai sensi del DPR 633/72 e succ. mod e integr.

Il Collegio verifica il corretto invio della Dichiarazione Iva anno 2021 il giorno 27/04/2022 con numero di protocollo telematico n. 22042709371428825 come da ricevuta di invio che si allega agli atti.

Il Collegio inizia la verifica la tenuta dei registri sezionali Iva per le liquidazioni mensili per i seguenti servizi:

1. mense
2. luce votiva
3. trasporti scolastici
4. sport/sale civiche
5. colonia
6. assistenza domiciliare pasti anziani
7. corsi extrascolastici
8. servizio idrico
9. attività varie
10. gas
11. RSU split
12. RSU R.C.

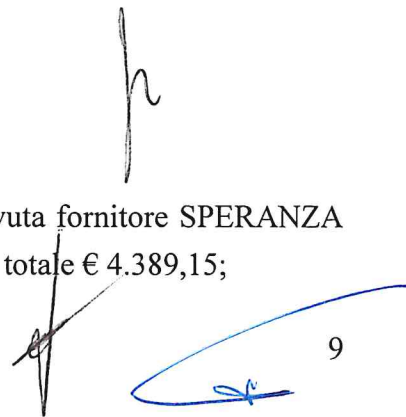
Il Collegio verifica il corretto invio della LIPE primo trimestre 2022 avvenuto in data 26/04/2022 con numero C.I. 301895413

Per i servizi sopra indicati si verifica la regolare tenuta:

Mense

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE ONLUS del 10/05/2022 n. 183/19 importo totale € 4.389,15;



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE ONLUS del 10/05/2022 n. 183/19 importo totale € 4.389,15

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente TANGRAM ONLUS COOPERATIVA SOCIALE del 09/06/2022 n. 6/23 importo totale € 2.069,55;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 29/06/2022 n. 124 importo totale € 2.322,56

Luce votiva

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ENEL ENERGIA SPA del 10/05/2022 n. 004224677252 importo totale € 63,22

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ENEL ENERGIA SPA del 10/05/2022 n. 004224677252 importo totale € 63,22;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 30/06/2022 n. 28 importo totale € 244,00;

Trasporti scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CNH INDUSTRIAL CAPITAL EUROPE del 09/05/2022 n. LFC17846 importo totale € 2.328,51;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente STEFANELLI SPA del 10/02/2022 n. 1/22 importo totale € 15.494,00

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CNH INDUSTRIAL CAPITAL EUROPE del 09/05/2022 n. LFC17846 importo totale € 2.328,51;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 22/06/2022 n. 67 importo totale € 165,00;

Sport/Sale civiche

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CONDOMINIO LA FORTEZZA del 17/06/2022 n. 33/20 importo totale € 26,84;

Handwritten signature in blue ink and the number 10.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Colonia

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Assistenza dom/pasti anziani

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA del 29/04/2022 n. 414 importo totale € 891,00

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA del 29/04/2022 n. 414 importo totale € 891,00

Corsi extra scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 30/04/2022 n. 511 importo totale € 27.916,18;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 30/04/2022 n. 511 importo totale € 27.916,18, di cui € 23.499,34 splittato per € 4.416,84 in parte istituzionale;

Servizio idrico

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente AZIENDA GARDESANA SERVIZI del 10/03/2022 n. 1/31 importo totale € 13.100,56

Attività varie

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente COOP. ORTOFRUTTICOLA DI VALEGGIO SOC. COOP A R.L. del 14/06/2022 n. 2/14 importo totale € 1.830,18;

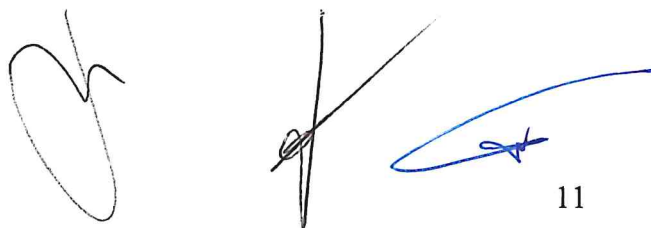
Gas

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente G.E.I. del 05/04/2022 n. 2/8 importo totale € 236.680,00

RSU SPLIT

Registro Iva vendite



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima nota d'accredito cliente CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO del 30/06/2022 n. 2/15 importo totale € - 125.733,22;

RSU R.C.

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO del 14/06/2022 n. 1/84 importo totale € 23.151,22;

Il Collegio rileva la liquidazione dei sopra indicati registri riassunte nel registro riepilogativo Iva dal quale emerge un debito per il mese di Giugno 2022 di € 4.183,58, pagamento effettuato mediante F24 in data 18/07/2022.

Il Collegio rileva la liquidazione anche con riferimento al primo trimestre, riassunto nel registro riepilogativo IVA, dal quale emerge un debito per il mese di marzo 2022 di € 9.542,30, pagamento effettuato mediante F24 in data 19/04/2022 di cui per € 674,00 in compensazione.

Il Collegio verifica inoltre il corretto invio Mod. Unico Enti Non Commerciali effettuato in data 26/11/2021 Prot. n. 21112617500333096-000001.

6) Osservazioni

Si raccomanda di mettere a disposizione del Collegio dei revisori il foglio di tesoreria firmato in calce o inviato firmato digitalmente al Collegio 3 gg prima della verifica.

Si invitano gli agenti contabili e gli incaricati dei servizi in caso di impedimento e/o assenza di nominare un sostituto durante le attività di verifica.

Si invita a prevedere anche un aggiornamento del regolamento per la gestione dell'economo, degli agenti contabili e l'istituzione del regolamento per la gestione e il controllo dei buoni carburante nei termini sopra indicati.

Si raccomanda di esibire documenti provenienti da soggetti esterni all'ente, ed in particolare il tesoriere, solo se digitalmente firmati (o in alternativa con firma autografa).

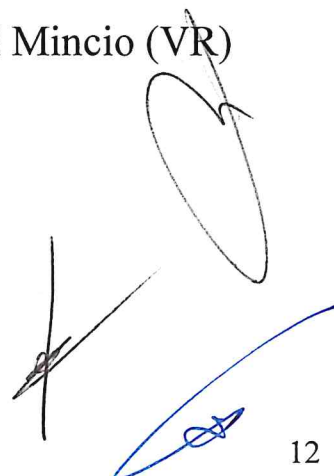
Si raccomandano gli agenti contabili al versamento in tesoreria nei termini di legge.

Il Collegio dei revisori del Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

DISPONE

Che il presente verbale venga trasmesso a cura del Segretario Comunale a:

- Sindaco;
- Presidente del Consiglio Comunale;
- Responsabile del Servizio Finanziario;



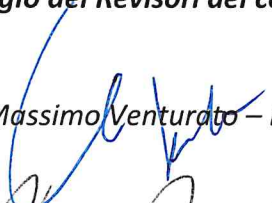
COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

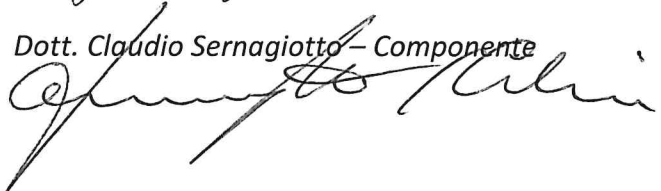
- Economo Comunale;
- Agenti contabili e riscuotitori speciali;
- Tesoriere.

Valeggio sul Mincio, 27 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dott. Massimo Venturato – Presidente


Dott. Riccardo Bonivento – Componente


Dott. Claudio Sernagiotto – Componente

