

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.20/2022

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
TERZO TRIMESTRE ESERCIZIO 2022



L'anno duemilaventidue, il giorno VENTISEI del mese di OTTOBRE 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 12/09/2022.

Alla presenza del Segretario Comunale dr. Emilio Scarpari e del Responsabile del Servizio Finanziario, dalla data del 04 ottobre 2022, dr.ssa Katia Serpelloni, ha proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale relativa al terzo trimestre 2022, a norma dell'articolo 223 del D.Lgs.267/2000. E' presente alla riunione anche la sig.ra Leda Freddo, istruttore direttivo.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

premessi 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

ATTESTA

TESORERIA E GESTIONE DI CASSA

1) Tesoreria Comunale

a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di Euro 8.513.599,89 ed è determinato da:

Saldo di cassa all'01/01/2022	Euro	8.865.149,12
- Riscossioni dall'01/01/2022 al 30/09/2022	Euro	10.224.965,62
- Pagamenti dall'01/01/2022 al 30/09/2022	Euro	(10.869.939,80)
- Riscossioni senza reversale	Euro	445.813,98
- Pagamenti senza mandati	Euro	<u>(152.389,03)</u>
Saldo di fatto al 30/09/2022	Euro	8.513.599,89

Si rileva che la cassa vincolata è pari ad Euro 152.849,69; si richiede per la prossima verifica di cassa la riconciliazione della cassa vincolata presso il Tesoriere con la contabilità dell'Ente.

b) il saldo di diritto è di Euro 8.513.599,89, come risulta dal seguente prospetto:

Infatti: saldo di fatto	Euro	8.513.599,89
- pagamenti da effettuare	Euro	<u>0,00</u>
Saldo di diritto	Euro	8.513.599,89

c) il saldo di cassa emergente dalla contabilità dell'ente è pari ad euro 8.181.367,57 come risulta dal seguente prospetto:

- fondo cassa all'01.01.2022	Euro	8.865.149,12
Ordinativi emessi	Euro	10.269.022,98
Mandati emessi	Euro	<u>(10.952.804,53)</u>
Totale liquidità di cassa	Euro	8.181.367,57

di cui viene effettuata la riconciliazione con il saldo di diritto, come risulta dal seguente prospetto:

- saldo di diritto	Euro	8.513.599,89
riscossioni senza reversale	Euro	(445.813,98)

pagamenti senza mandati	Euro	<u>152.389,03</u>
Totale	Euro	8.220.174,94
Totale contabilità dell'Ente	Euro	<u>(8.181.367,57)</u>
Differenza	Euro	38.807,37

Si chiede che l'Ente, per la prossima verifica, dia chiarimenti in ordine alla predetta differenza.

2) C/C postali

Alla data del 25/10/2022 si rilevano i seguenti depositi in c/c postali:

c/c n. IT56Z0760111700000016015372 (sanzioni amministrative per violazioni CDS)	euro	759,11
c/c n. IT63T0760111700001031885435 (pubblicità)	euro	5.523,45
c/c n. IT60Y0760111700000013333372 (servizi tesoreria)	euro	9.433,19

Gli importi ricossi attraverso i c/c postali vengono periodicamente riversati in tesoreria con reversali a copertura sui rispettivi capitoli di competenza. Vengono esaminate, attraverso l'esame delle estrazioni dei c/c postali, le movimentazioni intervenute nei mesi di luglio-agosto-settembre 2022 e si prende atto che i riversamenti sono stati effettuati solo nei mesi di luglio ed agosto e non invece con cadenza quindicinale, contrariamente a quanto raccomandato dal Collegio Sindacale nel corso della precedente verifica di cassa.

3) AGENTI CONTABILI ED ECONOMATO

a) ECONOMO COMUNALE – Sig.ra Antonella Marchetti

Si dà atto delle seguenti risultanze del periodo dal 28/07/2022 al 26/10/2022:



Saldo di cassa al 27/07/2022	34.815,64
di cui contanti	180,79
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	34.634,85
Anticipazione del Tesoriere	0,00
Pagamenti con buoni dal n. 85 al 121	-3.407,12
Rimborsi del tesoriere dal buono n. 79 al n. 111	3.519,96
Anticipazioni spese per ordine Organo Esecutivo	0,00
Rimborsi anticipazioni spese Mandato n. 2019 del 26/07/2022	192,00
Versamenti al Tesoriere dal 28/07/2022 al 26/10/2022 - Buoni dal n. 79 al n. 111 - Reversali n. 2756-2946-3214	-3.519,96
Saldo di cassa al 26/10/2022	31.600,52
di cui contanti	350,38
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	31.250,14

Viene siglato da un componente del collegio dei revisori il prospetto della cassa contanti al 26.10.2022 dopo averne verificato la coincidenza rispetto al saldo effettivo.

Sono stati verificati a campione i buoni n. 85/ del 02.08.22 di Euro 25,00 e n. 100 del 06.09.22 di Euro 106,70.

Dall'esame della documentazione si evince che il servizio economato provvede ad effettuare acquisti che dovrebbero avvenire attraverso gara. Si prende atto che a tutt'oggi l'Ente non ha provveduto a rivedere il Regolamento economale riservando allo stesso economo solo le spese urgenti e/o di piccola entità, contravvenendo a specifica raccomandazione espressa da questo Collegio.

Si prende che atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 12.09.2022 è stato approvato il Regolamento sull'organizzazione e sul funzionamento dell'autoparco comunale e sull'utilizzo dei buoni carburante.

Vengono esibiti la copia della delibera di C.C. ed il relativo Regolamento.

In attuazione del predetto regolamento l'Economo ha istituito il foglio-macchina, riferito ad ogni automezzo, nonché il prospetto di carico e scarico dei buoni carburante con l'indicazione dei buoni carburante acquisiti, consegnati e residui, ossia ancora in carico all'Economo stesso.

Il Collegio rileva che la delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 12.09.2022 con cui è stato approvato il Regolamento sull'organizzazione e sul funzionamento dell'autoparco comunale e sull'utilizzo dei buoni carburante non è stata preceduta dal preventivo, obbligatorio parere del

Collegio dei Revisori e pertanto deve ritenersi illegittima.

- b) RISCOUOTITORE SPECIALE per sanzioni amministrative del CDS e sanzioni su violazione di Ordinanze del Sindaco, Com.te Mirko Bendazzoli.

L'Agente di Polizia locale, Sara Cardo, presente alla riunione giusta delega del Responsabile del servizio fornisce un prospetto riepilogativo dal 28/07/2022 al 26/10/2022.

Saldo dalla verifica precedente (al 27/07/2022)	€ -
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative</i>	€ -
<i>di cui COSAP</i>	€ -
Incassi in contanti dal 28/07/2022 al 26/10/2022	€ 709,80
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative</i>	€ -
<i>di cui COSAP</i>	€ 125,00
<i>di cui PESA PUBBLICA</i>	€ 584,80
Versamenti al Tesoriere 28/07/2022 al 26/10/2022	€ 709,80
<i>di cui Verbalì CDS e Amministrativi</i>	€ -
<i>di cui COSAP in tesoreria dal 28/07/2022 al 24/10/2022 - ricevuta bancaria n. 7385 del 01/09/2022 reversale n. 6135, ricevuta bancaria n. 7593 del 12/09/2022 reversale n. 6301, ricevuta bancaria n. 8329 del 10/10/2022 reversale n. 6895 e ricevuta bancaria n. 8741 del 24/10/2022 reversale n. 7274</i>	€ 125,00
<i>di cui Pesa Pubblica in tesoreria - Ricevuta bancaria n. 7885 del 26/09/2022 reversale n. 6524 del 26/09/2022</i>	€ 584,80
Saldo cassa al 26/10/2022	€ -

Vengono esaminate le ricevute di versamento riferite sia alla Pesa Pubblica sia alla Cosap. Viene esaminata la Relazione di Servizio in merito allo scassetamento della Pesa Pubblica del 12.09.2022 da cui emerge la differenza di Euro 47,80 in più rispetto alle pesate precedenti. L'intera somma di Euro 584,80 è stata versata presso la Tesoreria Comunale presso la Banca Intesa Sanpaolo Filiale di Valeggio sul Mincio.

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 luglio 2022 a settembre 2022, al netto delle compensazioni degli importi a credito:

EX INPDAP/EX INADEL

Luglio Euro 29.826,50 il 22/08/2022 (Tes. Prov.le)

Agosto Euro 43.277,27 il 16/09/2022 (Tes. Prov.le)

Settembre Euro 47.027,51 il 17/10/2022 (Tes. Prov.le)

IRAP

Luglio Euro 7.888,18 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 9.952,05 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 9.780,06 il 17/10/2022 (F24)

INPS

Luglio Euro 0,00

Agosto Euro 0,00

Settembre Euro 0,00

IRPEF dipendenti/assimilati

Luglio Euro 4.263,33 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 8.701,06 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 6.668,10 il 17/10/2022 (F24)

IRPEF lavoratori autonomi

Luglio Euro 6.455,60 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 6.722,74 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 2.956,00 il 17/10/2022 (F24)

IRPEF imprese

Luglio Euro 0,00

Agosto Euro 0,00

Settembre Euro 0,00

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Luglio Euro 966,50 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 965,34 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 942,58 il 17/10/2022 (F24)

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Luglio Euro 683,42 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 685,12 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 573,32 il 17/10/2022 (F24)

IVA SPLIT

Luglio Euro 64.052,80 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 110.292,58 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 125.995,72 il 17/10/2022 (F24)

IVA A DEBITO

Luglio Euro 5.078,59 il 22/08/2022 (F24)

Agosto Euro 3.237,35 il 16/09/2022 (F24)

Settembre Euro 7.808,09 il 17/10/2022 (F24)

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

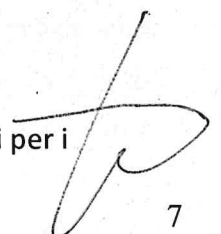
Si prende atto dei prospetti dei calcoli che corrispondono ai versamenti effettuati.

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).

5) Altri adempimenti

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

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



7

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 secondo trimestre 2022 avvenuto in data 01/08/2022 con il numero C.I. 307379129 e della LIPE terzo trimestre 2022 avvenuto in data 21.10.2022 con il numero C.I. 312286995.

Mense

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE ONLUS del 10/08/2022 n. 315/19 importo totale € 3.586,83 (parte);

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE ONLUS del 10/08/2022 n. 315/19 importo totale € 3.586,83 (parte);

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente TANGRAM ONLUS COOPERATIVA SOCIALE del 19/07/2022 n. 8/23 importo totale € 2.113,35;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 30/09/2022 n. 181 importo totale € 216,00

Luce votiva

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ENEL ENERGIA SPA del 05/08/2022 n. 004245871401 importo totale € 55,06

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ENEL ENERGIA SPA del 05/08/2022 n. 004245871401 importo totale € 55,06;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 21/09/2022 n. 39 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 08/08/2022 n. LFD67246 importo totale € 2.328,51;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CNH INDUSTRIAL CAPITAL EUROPE del 08/08/2022 n. LFD67246 importo totale € 2.328,51;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione del 28/09/2022 n. 87 importo totale € 285,00;

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 GRUPPO UNIKO del 17/06/2023/09/2022 n. 39/20 importo totale € 103,70;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Colonia**Registro Iva acquisti**

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP. SOC. ONLUS del 31/07/2022 n. 915 importo totale € 56.500,00;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP. SOC. ONLUS del 31/07/2022 n. 915 importo totale € 56.500,00;

Assistenza dom/pasti anziani**Registro Iva acquisti**

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA del 31/08/2022 n. 1056 importo totale € 839,80

Registro Iva vendite split

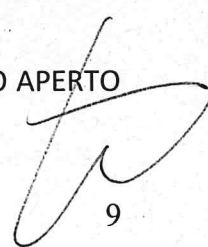
Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA del 31/08/2022 n. 1056 importo totale € 839,80

Corsi extra scolastici**Registro Iva acquisti**

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 31/07/2022 n. 915 importo totale € 1.368,03;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 31/07/2022 n. 915 importo totale € 1.368,03;

Servizio idrico
9

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Attività varieRegistro Iva vendite

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente COOP. ORTOFRUTTICOLA DI VALEGGIO SOC. COOP A R.L. del 30/09/2022 n. 4/14 importo totale € 4.270,00;

GasRegistro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

RSU SPLITRegistro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

RSU R.C.Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Il Collegio rileva la liquidazione dei sopra indicati registri riassunte nel registro riepilogativo Iva dal quale emerge un debito per il mese di Settembre 2022 di Euro 7.808,09, pagamento effettuato mediante F24 in data 17/10/2022.

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 reitera l'invito a prevedere anche un aggiornamento del regolamento per la gestione dell'economia; si invita altresì a sottoporre al preventivo parere di questo Collegio dei Revisori la delibera riguardante l'approvazione del Regolamento sull'organizzazione e sul funzionamento dell'autoparco comunale e sull'utilizzo dei buoni carburante nei termini sopra indicati.

Inoltre si chiede che l'Ente fornisca l'esatta riconciliazione tra il saldo di fatto di Tesoreria e le disponibilità liquide dell'Ente come risultanti dalla contabilità al 30.09.2022.

Si rileva che la cassa vincolata è pari ad Euro 152.849,69; si richiede per la prossima verifica di cassa la riconciliazione della cassa vincolata presso il Tesoriere con la contabilità dell'Ente.

Si raccomandano gli agenti contabili ai tempestivi riversamenti 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;
- Economo Comunale;
- Agenti contabili e riscuotitori speciali;
- Tesoriere.

Valeggio sul Mincio, 26/10/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimo Venturato – Presidente

Dott. Riccardo Bonivento – Componente

Dott. Claudio Sernagiotto – Componente .

