

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3/2023



VERIFICA ORDINARIA DI CASSA QUARTO TRIMESTRE ESERCIZIO 2022

L'anno duemilaventitre, il giorno trenta del mese di gennaio nella sede comunale, 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. Claudio Sernagiotto – Componente

(assente giustificato il Dott. Riccardo Bonivento – Componente)

a seguito convocazione del Presidente del Collegio inviata a mezzo PEC in data 12/01/2023.

Alla presenza del Segretario Comunale dr. Emilio Scarpari e del Responsabile del Servizio Finanziario, dalla data del 01/01/2023, sig.ra Leda Freddo, ha proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale relativa al quarto trimestre 2022, a norma dell'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

premessato 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 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di Euro 9.144.318,85 ed è determinato da:

Saldo di cassa all'01/01/2022	Euro	8.865.149,12
- Riscossioni dall'01/01/2022 al 31/12/2022	Euro	15.638.680,69
- Pagamenti dall'01/01/2022 al 30/09/2022	Euro	(17.247.829,67)
- Riscossioni senza reverseale	Euro	1.951.701,20
- Pagamenti senza mandati	<u>Euro</u>	<u>(63.382,49)</u>
Saldo di fatto al 31/12/2022	Euro	9.144.318,85

Si rileva dal foglio fornito dal tesoriere che la cassa vincolata è pari ad Euro 152.849,69.

- b) il saldo di diritto è di Euro 9.144.318,85, come risulta dal seguente prospetto:

Infatti: saldo di fatto	Euro	9.144.318,85
-riscossioni da effettuare	Euro	0,00
- pagamenti da effettuare	<u>Euro</u>	<u>0,00</u>
Saldo di diritto	Euro	9.144.318,85

- c) il saldo di cassa emergente dalla contabilità dell'ente è pari ad euro 9.157.921,38 come risulta dal seguente prospetto:

- saldo di diritto	Euro	9.144.318,85
- Riscossioni senza reverseale	Euro	(1.951.701,20)
-Pagamenti senza mandato	Euro	63.382,49
-reversali emesse al 31/12/2022 e comunicate al tesoriere dopo il 31/12/2022	Euro	1.953.468,30
-mandati emessi al 31/12/2022 e comunicati al		

Tesoriere dopo il 31/12/2022	Euro	(63.547,06)
-reversali emesse ma non riscosse dal tesoriere	Euro	<u>12.000,00</u>

Saldo cassa al 31/12/2022 emergente dalla contabilità dell'ente	Euro	9.157.921,38
--	------	--------------

Essendo stata rilevata la riscossione da parte del tesoriere di euro 12.000,00 prelevati dal C/C postale dell'ente nell'esercizio 2023 ci sarà un disallineamento di detto importo tra il saldo del tesoriere e il saldo di contabilità dell'ente al 31/12/2022.

Il saldo cassa dell'ente dovrà, inoltre, tener conto della giacenza presso i c/c postali.

Sono stati effettuati i controlli a campione su:

mandati:

- n. 3275 del 04/11/2022- euro 60.000,00 beneficiario Metalsan srl;
- N. 3715 del 05/12/2022 – euro 110.770,00 beneficiario Scavi Rabbi di Rabbi Giorgio e C. sas;
- N. 3727 del 05/12/2022 – euro 13.210,82 beneficiario dipendenti comunali mese di dicembre tredicesima.

reversali:

- n. 3987 del 15/12/2022 – euro 31.156,91- MIUR contributi pasti personale scolastico;
- n. 4299 del 23/12/2022 – euro 14.140,03 - MIUR tassa smaltimento rifiuti;
- n. 4364 del 29/12/2022 – euro 54.540,32 - MEF versamento addizionali.

2) C/C postali

Alla data del 27/01/2023 si rilevano i seguenti depositi in c/c postali:

c/c n. IT56Z0760111700000016015372 (sanzioni amministrative per violazioni CDS)	Euro	1.967,45
--	------	----------

c/c n. IT63T0760111700001031885435 (pubblicità)	Euro	761,26
--	------	--------

c/c n. IT60Y0760111700000013333372 (servizi tesoreria)	Euro	13.920,66
---	------	-----------

I saldi di cui sopra tengono già conto del prelevamento di euro 12.000,00 sopra riportato. 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 ottobre, novembre e dicembre 2022 e si prende atto che i riversamenti sono stati effettuati nel mese di ottobre 2022 e dicembre 2022 e non invece con cadenza quindicinale, contrariamente a quanto raccomandato dal Collegio dei revisori 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 27/10/2022 al 27/01/2023:

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
Anticipazione del Tesoriere (mandato n. 172 del 25/01/2023)	7.420,00
Pagamenti con buoni dal n. 122/2022 al n. 5/2023	-5.101,05
Rimborsi del tesoriere dal buono n. 112/2022 al 146/2022	5.087,72
Anticipazioni spese per ordine Organo Esecutivo (Buoni dal 5/A al 8/A)	-1.138,34
Rimborsi anticipazioni spese mandati da n. 3435/2022 al n. 3437/2022	1.025,00
Versamenti al Tesoriere dal 27/10/2022 al 27/01/2023 - Buoni dal n. 112 al n. 146 - Reversali n. 3538/2022-4352/2022-196/2023	-5.087,72
Versamenti al Tesoriere rimborso anticipazione 2022	-27.409,02
Saldo di cassa al 27/01/2023	6.397,11
di cui contanti	197,50
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	6.199,61

Viene siglato da un componente del collegio dei revisori il prospetto della cassa contanti al 27/01/2023 dopo averne verificato la coincidenza rispetto al saldo effettivo.

Sono stati verificati a campione i buoni n. 112/2022 del 03.10.22 di Euro 229,16 e n. 143 del 22.12.22 di Euro 319,00.

Si prende atto che non sono stati presi provvedimenti al richiamo di questo organo come da verbale del 26/10/2022; si rinnova il richiamo ovvero che “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.



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".

Si raccomanda l'Economo comunale di provvedere urgentemente onde evitare di dover effettuare le segnalazioni conseguenti.

- b) RISCOUOTITORE SPECIALE per sanzioni amministrative del CDS e sanzioni su violazione di Ordinanze del Sindaco e altre riscossioni: 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 27/10/2022 al 30/01/2023.

Vengono esaminate le ricevute di versamento riferite sia alla Pesa Pubblica sia alla Cosap. L'intera somma di Euro 587,40 è stata versata presso la Tesoreria Comunale presso la Banca Intesa Sanpaolo Filiale di Valeggio sul Mincio.

Gli incassi delle sanzioni per violazione del CDS avvengono con bollettino postale o versamento postale attraverso la SOLORI spa o direttamente ma solo con POS (versamento diretto in tesoreria).



Saldo dalla verifica precedente (al 26/10/2022)	€ -
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative</i>	€ -
<i>di cui COSAP</i>	€ -
Incassi in contanti dal 27/10/2022 al 30/01/2023	€ 587,40
<i>di cui sanzioni CDS e Amministrative</i>	€ -
<i>di cui COSAP</i>	€ 75,00
<i>di cui PESA PUBBLICA</i>	€ 512,40
Versamenti al Tesoriere 27/10/2022 al 30/01/2023	€ 587,40
<i>di cui Verbalì CDS e Amministrativi</i>	€ -
<i>di cui COSAP in tesoreria dal 27/10/2022 al 30/01/2023 - ricevuta bancaria n. 9006 del 02/11/2022 reversale n. 7511 euro 25,00, ricevuta bancaria n. 716 del 25/01/2023 reversale n. 644 euro 25,00, ricevuta bancaria n. 844 del 30/01/2023 reversale n. 749 euro 25,00</i>	€ 75,00
<i>di cui Pesa Pubblica in tesoreria - Ricevuta bancaria n. 9294 del 11/11/2022 reversale n. 7694 del 11/11/2022 euro 459,40 e ricevuta n. 601 del 20/01/2023 reversale n. 548 del 20/01/2023 euro 53,00</i>	€ 512,40
Saldo cassa al 30/01/2023	€ -

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 ottobre 2022 a dicembre 2022, al netto delle compensazioni degli importi a credito:

EX INPDAP/EX INADEL

Ottobre Euro 36.371,49 il 16/11/2022 (Tes. Prov.le)

Novembre Euro 39.763,99 il 16/12/2022 (Tes. Prov.le)

Dicembre Euro 102.592,19 il 27/12/2022 (Tes. Prov.le)

IRAP

Ottobre Euro 8.274,81 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 8.601,35 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 19.213,55 il 16/01/2023 (F24)

INPS

Ottobre Euro 0,00

Novembre Euro 0,00

Dicembre Euro 0,00

IRPEF dipendenti/assimilati

Ottobre Euro 15.468,34 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 20.854,70 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 50.878,60 il 16/01/2023 (F24)

IRPEF lavoratori autonomi

Ottobre Euro 639,00 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 3.670,38 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 4.101,48 il 16/01/2023 (F24)

IRPEF imprese

Ottobre Euro 0,00

Novembre Euro 0,00

Dicembre Euro 0,00

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Ottobre Euro 1.913,78 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 1.838,45 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 118,47 il 16/01/2023 (F24)

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Ottobre Euro 1.150,85 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 1.065,07 il 16/12/2022 (F24)

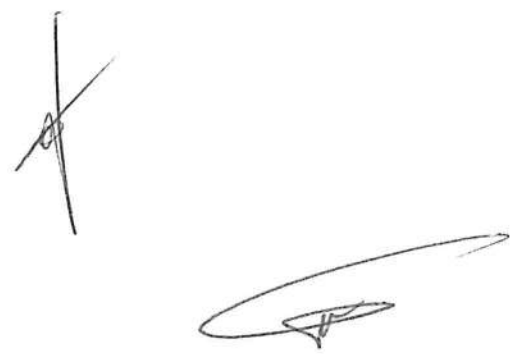
Dicembre Euro 0,00

IVA SPLIT

Ottobre Euro 23.394,76 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 315.599,47 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 71.127,42 il 16/01/2023 (F24)

A handwritten signature in black ink is located in the lower right quadrant of the page. Below the signature, there is a faint, circular stamp or seal, also in black ink, which appears to be an official mark.

IVA A DEBITO

Ottobre Euro 3.415,59 il 16/11/2022 (F24)

Novembre Euro 1.795,84 il 16/12/2022 (F24)

Dicembre Euro 2.291,57 il 16/01/2023 (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.

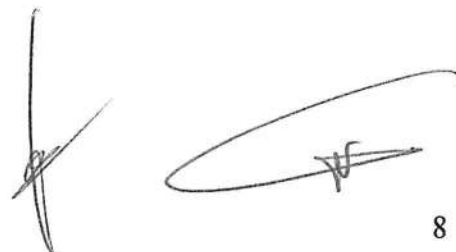
Il Collegio inizia la verifica la tenuta dei registri sezionali Iva per le liquidazioni mensili per i seguenti servizi:

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 regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CAT GRIM S.R.L. del 28/11/2022 n. 112/PA importo totale € 173,55 ;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CAT GRIM S.R.L. del 28/11/2022 n. 112/PA importo totale € 173,55 ;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 30/12/2022 n. 236 importo totale € 2.743,30;

Luce votiva

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ENEL ENERGIA SPA del 11/11/2022 n. 004276883784 importo totale € 124,15;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ENEL ENERGIA SPA del 11/11/2022 n. 004276883784 importo totale € 124,15;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 20/12/2022 n. 47 importo totale € 488,00;

Trasporti scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CONSORZIO EUROBUS VERONA del 30/11/2022 n. 731/FE/2 importo totale € 2.774,43;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa CONSORZIO EUROBUS VERONA del 30/11/2022 n. 731/FE/2 importo totale € 2.774,43;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 30/12/2022 n. 97 importo totale € 1.140;

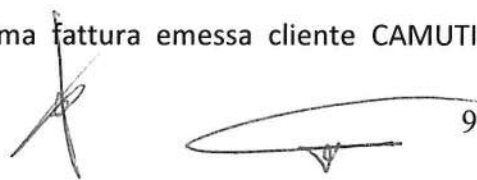
Sport/Sale civiche

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore GANDINI TERMOIDRAULICA SRL del 22/11/2022 n. 332-2022 importo totale € 3.321,11;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CAMUTI MAURIZIO del 30/12/2022 n. 51/20 importo totale € 13,42;



Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore GANDINI TERMOIDRAULICA SRL del 22/11/2022 n. 332-2022 importo totale € 3.321,11;

Colonia

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CAT GRIM del 19/09/2022 n. 90/PA importo totale € 647,82;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CAT GRIM del 19/09/2022 n. 90/PA importo totale € 647,82;

Assistenza dom/pasti anziani

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP. SOC. ONLUS del 31/10/2022 n. 1318 importo totale € 828,35;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP. SOC. ONLUS del 31/10/2022 n. 1318 importo totale € 828,35;

Corsi extra scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 31/10/2022 n. 1300 importo totale € 19.326,70;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 31/10/2022 n. 1300 importo totale € 19.326,70;

Servizio idrico

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Attività varie

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Gas

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

RSU SPLIT

Registro 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 Dicembre 2022 di Euro 2.291,57, pagamento effettuato mediante F24 in data 16/01/2023.

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'economo; 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.

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, 30/01/2023

**Il Collegio dei Revisori dei conti
del Comune di Valeggio sul Mincio (VR)**

Dott. Massimo Venturato – Presidente

Dott. Claudio Sernagiotto – Componente