

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 9/2023

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA PRIMO TRIMESTRE ESERCIZIO 2023

L'anno duemilaventitre, il giorno quattro del mese di maggio 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. Riccardo Bonivento – Componente
Dott. Claudio Sernagiotto – Componente

a seguito convocazione del Presidente del Collegio inviata a mezzo PEC in data 10/02/2023, prot. n. 3704 per il giorno 27/04/2023 poi rinviata in data odierna con verbale n. 7 del 27/04/2023.

Alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, sig.ra Leda Freddo, ha proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale relativa al primo trimestre 2023, a norma dell'articolo 223 del D.Lgs. n. 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;

ATTESTA

TESORERIA E GESTIONE DI CASSA**1) Tesoreria Comunale**

- a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di Euro 8.251.374,66 ed è determinato da:

Saldo di cassa all'01/01/2023	Euro	9.144.574,17
- Riscossioni dall'01/01/2023 al 31/03/2023	Euro	4.040.396,69
- Pagamenti dall'01/01/2023 al 31/03/2023	Euro	(5.192.210,79)
- Riscossioni senza reversale	Euro	260.947,73
- Pagamenti senza mandati	Euro	<u>(2.333,14)</u>
Saldo di fatto al 31/03/2023	Euro	8.251.374,66

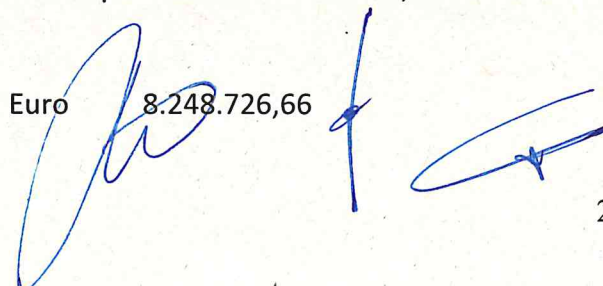
Si rileva dal foglio fornito dal tesoriere che la cassa vincolata risulta pari ad Euro 157.533,93. Con determina n. 143 del 13/04/2023, il responsabile dell'Area Finanziaria dell'ente ha ricostruito la cassa vincolata alla data del 31/12/2022, come si evince anche dal rendiconto al 31/12/2022 per il quale questo organo di revisione ha già espresso la sua relazione in data 27/04/2023. Il responsabile del servizio finanziario dell'ente ha comunicato, a seguito della determina di cui sopra, al Tesoriere i relativi mandati e reversali al fine di riallineare la cassa vincolata dell'ente con quella del tesoriere. Il foglio riportante i dati di tesoreria al 31/03/2023 fornito dal tesoriere risulta però non aggiornato così come non risulta aggiornato il saldo di cassa vincolata dell'ente. Si invita il responsabile del servizio finanziario e il tesoriere a rilevare urgentemente, nelle rispettive contabilità, l'importo della cassa vincolata e a mantenere per la stessa un costante aggiornamento.

- b) il saldo di diritto è di Euro 8.248.726,66, come risulta dal seguente prospetto:

Infatti: saldo di fatto	Euro	8.251.374,66
- pagamenti da effettuare	Euro	<u>2.648,00</u>
Saldo di diritto	Euro	8.248.726,66

- c) il saldo di cassa emergente dalla contabilità dell'ente è pari ad euro 7.997.545,84 come risulta dal seguente prospetto:

- saldo di diritto	Euro	8.248.726,66
--------------------	------	--------------



- Riscossioni senza reversale	Euro	(260.947,73)
-Pagamenti senza mandato	Euro	2.333,14
-reversali emesse al 31/03/2023 e comunicate al tesoriere dopo il 31/03/2023	Euro	5.734,65
-reversali emesse ma non rimosse dal tesoriere	Euro	<u>829,91</u>
	Euro	7.996.676,63
Saldo cassa al 31/12/2022 emergente dalla contabilità dell'ente	Euro	7.997.545,84

Differenza di Euro 869,91 che non trova riscontro.

Si riscontra pertanto un saldo di cassa dell'ente non allineato con quello del tesoriere.

Si invita il responsabile dell'ente e il tesoriere ad allineare i dati con riferimento alla fine del trimestre tenendo conto anche dei mandati e reversali comunicati dopo tale data.

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. 12 del 12/01/2023 - Euro 54.980,08 beneficiario Agenzia delle Entrate;
- n. 1090 del 09/03/2023 - Euro 155.215,23 beneficiario Agenzia delle Entrate;
- n. 723 del 14/02/2023 - Euro 4.162,11 beneficiario Cooperativa Sociale Spazio 11;

reversali:

- n. 157 del 26/01/2023 - Euro 212.987,15 - Tributi Tari;
- n. 298 del 03/02/2023 - Euro 27.409,02 - rimborso anticipazione economale;
- n. 1092 dell'08/03/2023 - Euro 66.691,55 - canone annuo casa Toffali;

sulle opere pubbliche, mandato n. 822 del 20/02/2023 euro 294.610,00 beneficiario Socim spa.

2) C/C postali

Alla data del 04/05/2023 si rilevano i seguenti depositi in c/c postali:

c/c n. IT56Z0760111700000016015372
(sanzioni amministrative per violazioni CDS)

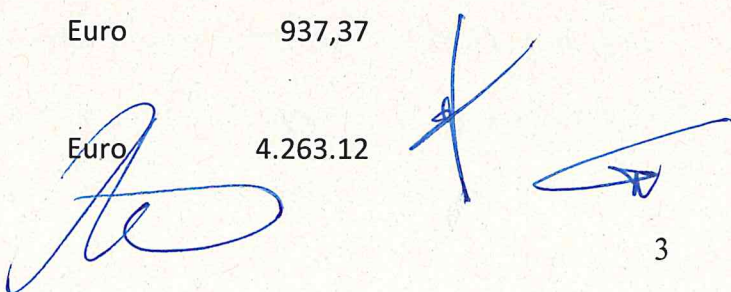
Euro	3.918,15
------	----------

c/c n. IT63T0760111700001031885435
(pubblicità)

Euro	937,37
------	--------

c/c n. IT60Y0760111700000013333372
(servizi tesoreria)

Euro	4.263,12
------	----------



I saldi di cui sopra tengono già conto dei prelievi effettuati. 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 gennaio, febbraio e marzo 2023 e si prende atto che i riversamenti sono stati effettuati nei mesi di marzo e aprile fino alla prima quindicina del mese di aprile.

3) AGENTI CONTABILI ED ECONOMATO

a) ECONOMO COMUNALE – Sig.ra Antonella Marchetti

Si dà atto delle seguenti risultanze del periodo dal 28/01/2023 al 27/04/2023:

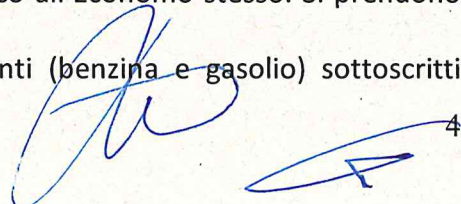
Saldo di cassa al 30/01/2023	6.397,11
di cui contanti	197,50
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	6.199,61
Anticipazioni del Tesoriere (mandati n. 835/2023 - n. 1354/2023 - n. 1602/2023)	5.340,00
Pagamenti con buoni dal n. 6/2023 al n. 53/2023	-5.540,56
Rimborsi del tesoriere dal buono n. 1/2023 al n. 46/2023 (mandati dal 585 al 588 in gennaio 2023, dal 1182 al 1193 in febbraio 2023, dal 1568 al 1575 in marzo 2023)	6.145,50
Anticipazioni spese per ordine Organo Esecutivo	0,00
Rimborsi anticipazioni spese - mandato n. 708/2023	113,34
Versamenti al Tesoriere dal 28/01/2023 al 27/04/2023 - Buoni dal n. 1 al n. 46 - Reversali n. 1226/2023-1582/2023-2083/2023	-6.145,50
Saldo di cassa al 27/04/2023	6.309,89
di cui contanti	483,10
di cui saldo conto corrente Economo 45605/1000/001641	5.826,79

Il limite di spesa per ogni buono è, in base alla delibera Giunta comunale n. 4 del 19/01/2023, pari ad euro 500,00; la dotazione iniziale pari ad euro 7.420,00 risulta dalla determinazione n. 21 del 24/01/2023 (anche se riporta per errore inizialmente il dato di euro 7.540,00).

Viene siglato da un componente del collegio dei revisori il prospetto della cassa contanti al 04/05/2023 dopo averne verificato la coincidenza rispetto al saldo effettivo.

Sono stati verificati a campione i buoni n. 11/23, 31/23 e 42/23.

L'Economo ha istituito il foglio-macchina sulla gestione dei buoni carburanti, 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. Si prendono in carico i due fogli di riepilogo di gestione buoni carburanti (benzina e gasolio) sottoscritti



dall'economo, ancorché la gestione avvenga in assenza di regolamento per il quale sia stato chiesto il parere a questo organo di revisione.

- 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 31/01/2023 al 27/04/2023.

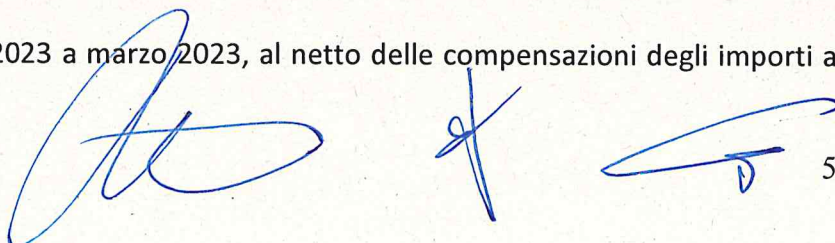
Vengono esaminate le ricevute di versamento riferite sia alla Pesa Pubblica sia alla Cosap. L'intera somma di Euro 587,40 è stata versata presso la Tesoreria Comunale presso la Banca Intesa Sanpaolo Filiale di Valeggio sul Mincio.

di cui COSAP	€	-
Incassi in contanti dal 31/01/2023 al 04/05/2023	€	552,10
di cui sanzioni CDS e Amministrative	€	-
di cui COSAP	€	75,00
di cui PESA PUBBLICA	€	477,10
Versamenti al Tesoriere 31/01/2023 al 04/05/2023	€	552,10
di cui Verbalì CDS e Amministrativi	€	-
di cui COSAP in tesoreria dal 31/01/2023 al 04/05/2023 - ricevuta bancaria n. 1069 del 06/02/2023 reversale n. 1220/2023 euro 25,00, ricevuta bancaria n. 2514 del 24/03/2023 reversale n. 1458/2023 euro 25,00, ricevuta bancaria n. 3247 del 17/04/2023 reversale n. 2092/2023 euro 25,00	€	75,00
di cui Pesa Pubblica in tesoreria - Ricevuta bancaria n. 3039 del 07/04/2023 di euro 477,10, Ricevuta bancaria n. 1069 del 06/02/2023 di euro 25,00, Ricevuta bancaria n. 2514 del 24/03/2023 di euro 25,00, Ricevuta bancaria n. 3247 del 17/04/2023 di euro 25,00,	€	477,10
Saldo cassa al 04/05/2023	€	-

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).

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 2023 a marzo 2023, al netto delle compensazioni degli importi a



credito:

EX INPDAP/EX INADEL

Gennaio Euro 67.820,56 il 16/02/2023 (Tes. Prov.le)

Febbraio Euro 40.524,51 il 16/03/2023 (Tes. Prov.le)

Marzo Euro 41.361,61 il 17/04/2023 (Tes. Prov.le)

IRAP

Gennaio Euro 14.121,76 il 16/02/2023 (F24)

Febbraio Euro 8.828,50 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 8.962,26 il 17/04/2023 (F24)

INPS

Gennaio Euro 16,00 il 16/02/2023

Febbraio Euro 0,00

Marzo Euro 0,00

IRPEF dipendenti/assimilati

Gennaio Euro 39.568,37 il 16/02/2023 (F24)

Febbraio Euro 20.364,24 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 18.850,23 il 17/04/2023 (F24)

IRPEF lavoratori autonomi

Gennaio Euro 1.112,47 il 16/02/2023 (F24)

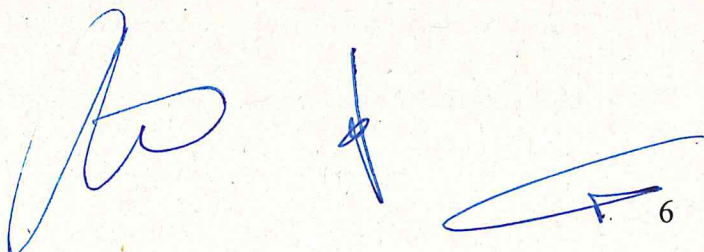
Febbraio Euro 15.471,61 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 1.992,88 il 17/04/2023 (F24)

IRPEF imprese

Gennaio Euro 0,00

Febbraio Euro 0,00


6

Marzo Euro 0,00

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Gennaio Euro 1.634,48 il 16/02/2023 (F24)

Febbraio Euro 1.484,53 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 1.793,23 il 17/04/2023 (F24)

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Gennaio Euro 645,14 il 16/02/2023 (F24)

Febbraio Euro 615,91 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 1.023,89 il 17/04/2023 (F24)

IVA SPLIT

Gennaio Euro 50.825,46 il 16/02/2023 (F24)

Febbraio Euro 155.215,23 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 101.048,18 il 17/04/2023 (F24)

IVA A DEBITO

Gennaio Euro 7.539,03 il 16/02/2023 (F24)

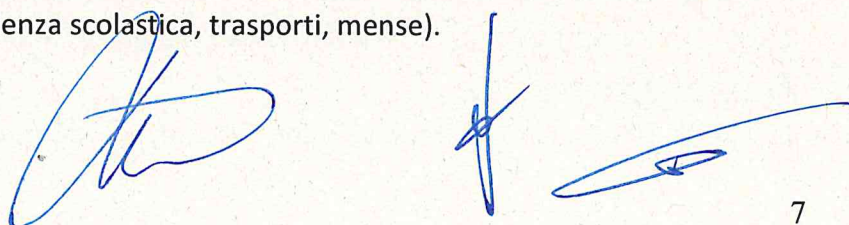
Febbraio Euro 6.704,84 il 16/03/2023 (F24)

Marzo Euro 4.544,20 il 17/04/2023 (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 adempimentiAdempimenti 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 quarto trimestre 2022 avvenuto in data 22/02/2023 con il numero C.I. 319402383.

La dichiarazione IVA 2023 è stata presentata in data 26/04/2023 prot. N. 23042617573642283.

Mense**Registro Iva acquisti**

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPERANZA SOC. COOP SOCIALE O.N.L.U.S. del 28/02/2023 n. 53/19 importo totale € 12.823,85;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPERANZA SOC. COOP SOCIALE O.N.L.U.S. del 28/02/2023 n. 53/19 importo totale € 12.823,85;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP SOCIALE O.N.L.U.S. del 23/03/2023 n. 6/23 importo totale € 3.124,40;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 31/03/2023 importo totale € 1.068,00;

Luce votiva**Registro Iva acquisti**

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ENEL ENERGIA SPA del 13/02/2023 n. 004307149399 importo totale € 88,88;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ENEL ENERGIA

SPA del 13/02/2023 n. 004307149399 importo totale € 88,88;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 13/03/2023 importo totale € 244,00;

Trasporti scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore CONSORZIO EUROBUS VERONA del 31/01/2023, n. 42/FE/2 importo totale € 41.780,71;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa CONSORZIO EUROBUS VERONA del 31/01/2023n. 42/FE/2 importo totale € 41.780,71;;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 31/03/2023 importo totale € 90,00;

Sport/Sale civiche

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CONDOMINIO MINCIO del 23/03/2023 n. 22/20 importo totale € 26,84;

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;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate a IVA;

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 15/03/2023 n. 273 importo totale € 22.311,80;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOC. COOP. SOC. ONLUS del 15/03/2023 n. 273 importo totale € 22.311,80;

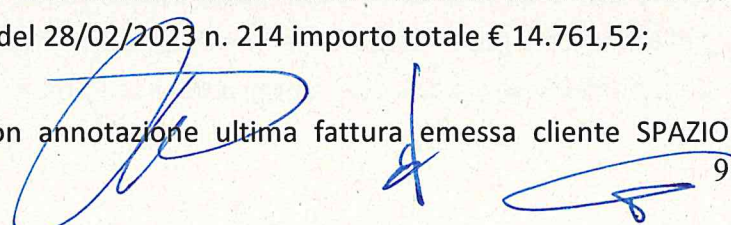
Corsi extra scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 28/02/2023 n. 214 importo totale € 14.761,52;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO



APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 28/02/2023 n. 214 importo totale € 14.761,52;

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 marzo 2023 di Euro 4.544,20, pagamento effettuato mediante F24 in data 17/04/2023.

6) Osservazioni

Si rileva che i dati della cassa (ordinaria e vincolata) non risultano aggiornati e non sono allineati con la gestione del tesoriere.

Si fa presente che il mancato allineamento del saldo di cassa con il tesoriere sia per la cassa ordinaria sia per la cassa vincolata, se non motivato, costituisce grave irregolarità che se non sanata tempestivamente comporta la segnalazione alla Corte dei conti.

Il Collegio rimane in attesa dei documenti che dimostrino l'allineamento della cassa ordinaria e vincolata al 31/03/2023. Si prende atto che a tutt'oggi l'Ente non ha provveduto ad approvare un apposito Regolamento economale come suggerito più volte da questo organo di revisione. Il Collegio ribadisce 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 e obbligatorio parere del Collegio dei Revisori. Si invita a provvedere con urgenza.

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

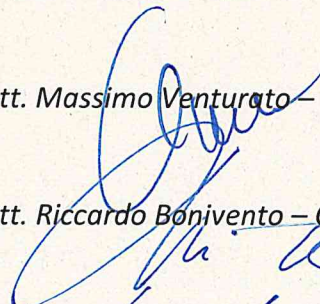
DISPONE

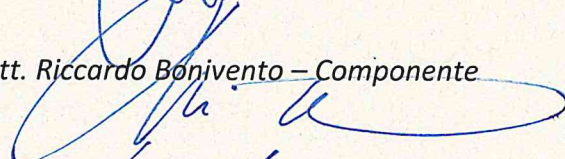
che il presente verbale venga trasmesso a cura del Segretario Comunale a:

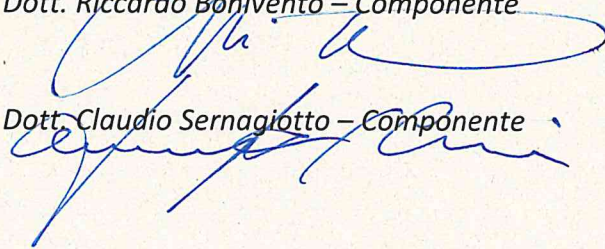
- Sindaco;
- Presidente del Consiglio Comunale;
- Responsabile del Servizio Finanziario;
- Economo Comunale;
- Agenti contabili e riscuotitori speciali;
- Tesoriere.

Valeggio sul Mincio, 04/05/2023

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


Dott. Massimo Venturato – Presidente


Dott. Riccardo Bonivento – Componente


Dott. Claudio Sernagiotto – Componente

