

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO	
Provincia di Verona	
26 LUG. 2023	
Prot. N. 17449	
Cat.	Classe Fasc.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15/2023

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA SECONDO TRIMESTRE ESERCIZIO 2023

L'anno duemilaventitre, il giorno VENTISEI del mese di LUGLIO 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 04/07/2023, prot. n. 15377 per il giorno 26/07/2023.

Alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, sig.ra Leda Freddo, ha proceduto alla verifica ordinaria della cassa comunale relativa al secondo 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



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

TESORERIA E GESTIONE DI CASSA

1) Tesoreria Comunale

- a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di Euro 9.009.298,93 ed è determinato da:

Saldo di cassa all'01/01/2023	Euro	9.144.574,17
- Riscossioni dall'01/01/2023 al 30/06/2023	Euro	7.099.074,46
- Pagamenti dall'01/01/2023 al 30/06/2023	Euro	(8.783.315,91)
- Riscossioni senza reversale	Euro	1.755.262,29
- Pagamenti senza mandati	<u>Euro</u>	<u>(206.296,08)</u>
Saldo di fatto al 30/06/2023	Euro	9.009.298,93

Si rileva dal foglio fornito dal tesoriere che la cassa vincolata risulta pari ad Euro 878.815,18 ed è allineata alle risultanze dell'Ente, come da dettaglio che viene illustrato.

- b) il saldo di diritto è di Euro 9.009.148,93, come risulta dal seguente prospetto:

Infatti: saldo di fatto	Euro	9.009.298,93
- pagamenti da effettuare	<u>Euro</u>	<u>150,00</u>
Saldo di diritto al 30/06/2023	Euro	9.009.148,93

- c) il saldo di cassa emergente dalla contabilità dell'ente è pari ad euro 7.460.182,72 come risulta dal seguente prospetto:

- saldo di diritto	Euro	9.009.148,93
- Riscossioni senza reversale	Euro	(1.755.262,29)
-Pagamenti senza mandato	<u>Euro</u>	<u>206.296,08</u>
	Euro	7.460.182,72
Saldo cassa al 30/06/2023 emergente dalla contabilità dell'ente	Euro	7.460.182,72

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

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. 2309 del 09/06/2023 - Euro 4.111,00 beneficiario INPUT SRL;
- n. 2407 del 13/06/2023 - Euro 77.859,00 beneficiario AR/S ARCHEOSISTEMI;
- n. 2430 del 16/06/2023 - Euro 80,99 beneficiario AZIENDA GARDESANA SERVIZI SRL;

reversali:

- n. 2070 del 24/04/2023 – Euro 4.752,58 – Ritenute erariali;
- n. 2998 del 25/05/2023 – Euro 9.955,00 – Proventi colonia Borghetto
- n. 3070 del 21/06/2023 – Euro 500,00 – Proventi attività infanzia minori.

sulle opere pubbliche, mandato n. 1974 del 02/05/2023 euro 126.381,31 (compresa IVA e SPLIT PAYMENT) beneficiario SOCIM SPA (pagamento SAL n. 1 al 31/12/2022, come da fattura n. 14 del 14/04/2023) collegato all'atto di liquidazione n. 386 del 28/04/2023. Verificati fattura e DURC

2) C/C postali

Alla data del 26/07/2023 si rilevano i seguenti depositi in c/c postali:

c/c n. IT56Z0760111700000016015372 (sanzioni amministrative per violazioni CDS)	Euro	1.586,43
c/c n. IT63T0760111700001031885435 (pubblicità)	Euro	503,65
c/c n. IT60Y0760111700000013333372 (servizi tesoreria)	Euro	3.517,42

I saldi di cui sopra tengono già conto dei prelievi effettuati. Gli importi riscossi 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 aprile, maggio, giugno 2023 e si prende atto che i riversamenti sono stati effettuati nei mesi di aprile, maggio e luglio.

3) AGENTI CONTABILI ED ECONOMATO

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

a) ECONOMO COMUNALE – Sig.ra Antonella Marchetti

Si dà atto delle seguenti risultanze del periodo dal 28/04/2023 al 26/07/2023:

Saldo di cassa al 27/04/2023	6.309,89	
Di cui contanti		483,10
Di cui saldo conto corrente Economo 001641		5.826,79
Anticipazione del Tesoriere (Mand. 2532 del 28/06/2023)	1.000,00	
Pagamenti con Buoni dal n. 54 al n. 78	- 1.806,35	
Rimborsi del tesoriere dal buono n. 47 al n. 78	2.110,96	
Anticipazioni spese per ordine Organo Esecutivo	0,00	
Rimborsi anticipazioni	0,00	
Versamenti al tesoriere dal 28/04/2023 al 26/07/2023	- 2.110,96	
Buoni dal n. 47 al n. 78 – Reversali n. 2555 – 2984 – 3494 - 3686		
Saldo di cassa al 26/07/2023	5.503,54	
Di cui contanti		114,30
Di cui saldo conto corrente Economo 001641		5.389,24

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 26/07/2023 dopo averne verificato la coincidenza rispetto al saldo effettivo.

Sono stati verificati a campione i buoni n. 49 del 12/04/2023, 61 del 28/05/2023 e 71 del 27/06/2023.

L'Economo ha istituito il foglio-macchina sulla gestione dei buoni carburante, 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

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

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

Ad oggi i buoni residui nella disponibilità dell'economo sono n. 55 buoni gasolio e n. 38 buoni benzina pari rispettivamente a Euro 2.750,00 ed Euro 1.900,00 di cui viene riscontrata l'esistenza presso la "cassa" economale.

Si dà atto che a decorrere dal 1 agosto 2023 la signora Antonella Marchetti cesserà il rapporto di lavoro per pensionamento. Di conseguenza dovrà essere affidato il servizio economale ad un nuovo responsabile.

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 05/05/2023 al 26/07/2023.

Vengono esaminate le ricevute di versamento riferite sia alla Pesa Pubblica che al Codice della Strada. L'intera somma di Euro 1.313,80 è stata versata presso la Tesoreria Comunale presso la Banca Intesa Sanpaolo Filiale di Valeggio sul Mincio.

Si dà atto delle seguenti risultanze del periodo dal 05/05/2023 al 26/07/2023:

Saldo dalla verifica precedente al 04/05/2023	0,00
Di cui sanzioni CDS e Amministrative	
Di cui COSAP	

Incassi in contanti dal 05/05/2023 al 26/07/2023	1.313,80
Di cui sanzioni CDS e Amministrative	303,10
Di cui COSAP	0,00
Di cui PESA PUBBLICA	1.010,70

Versamenti al tesoriere 05/05/2023 – 26/07/2023	1.313,80
Di cui Verbali CDS e Amministrative – Ricevuta bancaria n. 6147 del 18/07/2023 Reversale n. 3552/2023	303,10
Di cui COSAP in Tesoreria dal 05/05/2023 al 26/07/2023 –	
Di cui Pesa Pubblica in Tesoreria – Ricevuta bancaria n. 5340 del 26/06/2023 Reversale n. 3373/2023 e ricevuta bancaria n. 6148 del	

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

18/07/2023 Reversale n. 3551/2023

1.010,70

SALDO cassa al 26/07/2023

0,00

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 aprile 2023 a giugno 2023, al netto delle compensazioni degli importi a credito:

EX INPDAP/EX INADEL

Aprile Euro 47.361,17 il 16/05/2023 (Tes. Prov.le)

Maggio Euro 40.251,46 il 16/06/2023 (Tes. Prov.le)

Giugno Euro 43.598,71 il 17/07/2023 (Tes. Prov.le)

IRAP

Aprile Euro 10.250,61 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 8.678,13 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 9.363,82 il 17/07/2023 (F24)

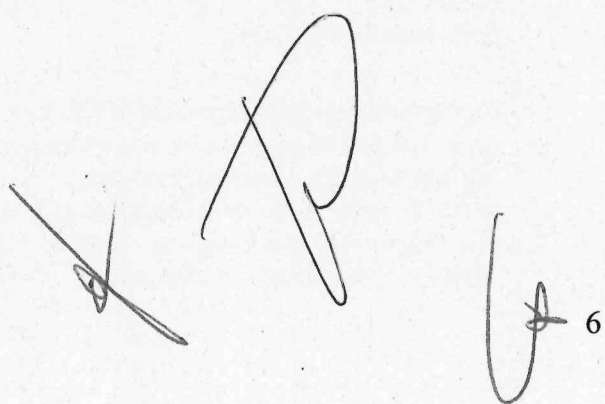
INPS

Aprile Euro 1,00 il 16/05/2023

Febbraio Euro 0,00

Marzo Euro 0,00

IRPEF dipendenti/assimilati

The bottom right of the page features three handwritten signatures in black ink. To the right of these signatures is a large, bold number '6'.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Aprile Euro 25.388,63 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 18.331,14 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 21.643,90 il 17/07/2023 (F24)

IRPEF lavoratori autonomi

Aprile Euro 8.935,81 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 3.868,12 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 3.754,99 il 17/07/2023 (F24)

IRPEF imprese

Aprile Euro 7.895,18 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 0,00

Giugno Euro 0,00

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Aprile Euro 1.789,66 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 1.424,40 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 1.445,67 il 17/07/2023 (F24)

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Aprile Euro 1.053,10 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 893,19 il 16/06/2023 (F24)

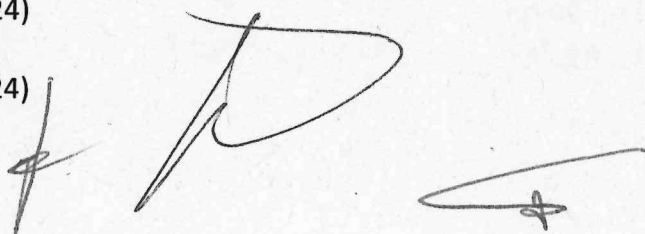
Giugno Euro 906,66 il 17/07/2023 (F24)

IVA SPLIT

Aprile Euro 47.344,57 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 87.787,20 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 55.661,84 il 17/07/2023 (F24)

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

IVA A DEBITO

Aprile Euro 3.726,70 il 16/05/2023 (F24)

Maggio Euro 7.364,33 il 16/06/2023 (F24)

Giugno Euro 47.798,80 il 17/07/2023 (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.

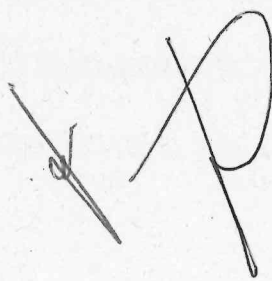
Viene altresì accertato che il calcolo dell'Irap viene predisposto adottando il metodo misto, retributivo e commerciale, scomputando dal calcolo retributivo i costi del personale riferiti alle aree commerciali del Comune (assistenza scolastica, trasporti, mense).

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.



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Il Collegio verifica l'avvio della LIPE primo trimestre 2023 avvenuto in data 24/07/2023 con il numero C.I. 328008947.

Mense

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ITALCALOR SRL del 09/06/2023 n. 1/150 importo totale € 11.931,60;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ITALCALOR SRL del 09/06/2023 n. 1/150 importo totale € 11.931,60;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente TANGRAM ONLUS COOPERATIVA SOCIALE del 15/06/2023 n. 8/23 importo totale € 1.773,90;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 30/06/2023 importo totale € 3.072,03;

Luce votiva

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore ENEL ENERGIA SPA del 21/03/2023 n. 004317305407 importo totale € 1.259,42;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente ENEL ENERGIA SPA del 21/03/2023 n. 004317305407 importo totale € 1.259,42

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 30/05/2023, n. 373/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 30/05/2023, n. 373/FE/2 importo totale € 2.774,43;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA;

Registro corrispettivi

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione del 28/06/2023 importo totale € 165,00;

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Sport/Sale civiche

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA;

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente CONDOMINIO SANTA MARIA del 15/06/2023 n. 35/20 importo totale € 26,84;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA;

Colonia

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA;

Assistenza dom/pasti anziani

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE O.N.L.U.S. del 10/05/2023 n. 153/19 importo totale € 9.421,15;

Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regola tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPERANZA SOCIETA' COOP SOCIALE O.N.L.U.S. del 10/05/2023 n. 153/19 importo totale € 9.421,15;

Corsi extra scolastici

Registro Iva acquisti

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura ricevuta fornitore SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 30/04/2023 n. 523 importo totale € 4.872,23;

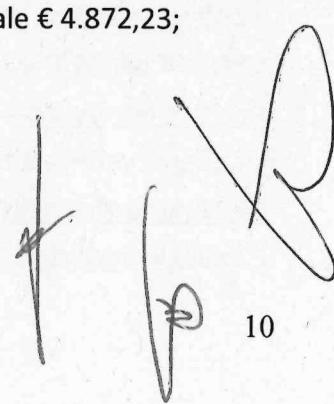
Registro Iva vendite split

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente SPAZIO APERTO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE del 30/04/2023 n. 523 importo totale € 4.872,23;

Servizio idrico

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risutano fatture registrate ai fini IVA.

Handwritten signatures and initials in black ink, located at the bottom right of the page. There are three distinct marks: a vertical line with a crossbar, a large stylized 'B' or 'P' shape, and a smaller mark below it.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Attività varie

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente BIOGARDA S.R.L. del 15/06/2023 n. 3/14 importo totale € 610,00;

Gas

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica la regolare tenuta con annotazione ultima fattura emessa cliente G.E.I. GESTIONE ENERGETICA IMPIANTI SPA del 29/06/2023 n. 1/8 importo totale € 244.000,00;

RSU SPLIT

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA.

RSU R.C.

Registro Iva vendite

Il Collegio verifica che non risultano fatture registrate ai fini IVA.

Il Collegio rileva la liquidazione dei sopra indicati registri riassunte nel registro riepilogativo Iva dal quale emerge un debito per il mese di giugno 2023 di Euro 47.798,80, pagamento effettuato mediante F24 in data 17/07/2023.

6) Osservazioni

Si rileva che i dati della cassa (ordinaria e vincolata) al 30/06/2023 risultano aggiornati e sono allineati con la gestione del tesoriere.

Il Collegio mette agli atti i documenti che dimostrano l'allineamento della cassa ordinaria e vincolata al 30/06/2023.

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 prende atto che con Delibera n. 21 del 25/05/2023 è stata revocata la delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 12.09.2022 con cui inizialmente era stato approvato il Regolamento sull'organizzazione e sul funzionamento dell'autoparco comunale e sull'utilizzo dei buoni carburante non preceduta dal preventivo e obbligatorio parere del Collegio dei Revisori. Si rinnova l'invito a provvedere con urgenza.

Si segnala infine l'esigenza di nominare il nuovo economo comunale con urgenza, in considerazione del fatto che l'attuale economo andrà in pensione dal 01/08/2023.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

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, 26/07/2023

***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