

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 22 DEL 23.07.2019

Il giorno 23.07.2019 alle ore 09.00 è presente presso la sede municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Sarragioto dr. Gianni.

Assiste alla riunione la Responsabile del Settore economico-finanziario rag. Bovo Antonietta

Inizia quindi le verifiche ed emerge quanto segue:

VERIFICA DI CASSA

Viene effettuata una verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2019 risultante dal giornale di cassa è di €2.336.660,65;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali emesse (fino al n. 1502 - distinta n. 114)	€	2.662.952,75
Sommano	€	4.294.023,55
Mandati emessi (fino al n. 1412 - distinta n. 114)	€	2.718.305,64
Saldo di diritto	€	1.575.717,91

- c) La situazione di fatto sulla base delle scritture del Tesoriere è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali ricevute e riscosse	€	2.662.952,75
Riscossioni senza reversale	€	712.585,39
Sommano	€	5.006.608,94
Mandati pagati	€	2.669.944,29
Pagamenti da regolarizzare	€	4,00
Sommano	€	2.669.948,29
Saldo di fatto	€	2.336.660,65

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	760.942,74
--	---	------------

d) La conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+712.585,39
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+48.361,35
Pagamenti senza mandato	€	-4,00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	760.942,74

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 114 in data 27/06/2019 (reversale n. 1502 e mandato n. 1412) ricevuto dal Tesoriere il 27/06/2019.

f) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ECONOMATO

L'economista oltre ad effettuare piccole spese di non rilevante ammontare, provvede anche alla riscossione di varie entrate riferite ai servizi comunali. Il fondo economale per le spese d'ufficio è di €500,00.

Il Revisore procede verificando il fondo alla data odierna con l'economista Tronchin Martina.

Emerge quanto segue:

Fondo al 22 luglio 2019

Il saldo di **€ 562,80** risulta così formato:

Contanti	€	562,80
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	562,80

Si rileva che:

- il fondo economale è di €500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per €0,00;

- sono stati riscossi € 62,80 riferiti ad entrate rimosse successivamente all'ultimo riversamento in Tesoreria.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO VIGILI

Il Revisore accerta che le riscossioni si riferiscono a: sanzioni per violazioni al codice della strada o a leggi e regolamenti, occupazioni temporanee di suolo pubblico e il versamento in tesoreria avviene con cadenza mensile.

Si procede alla verifica della gestione dal 1° aprile alla data odierna dove risulta che sono stati riscossi i proventi per violazione al codice della strada e per violazioni a leggi e regolamenti ed altresì per C.O.S.A.P.

Tali importi sono stati regolarmente versati in tesoreria comunale con cadenza mensile.

Relativamente agli incassi del mese corrente per sanzioni C.D.S. alla data odierna sono pari a €0,00 e per COSAP pari a €68,00 è stata verificata la corrispondenza degli stessi nella cassetta porta valori in capo all'agente contabile.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 1° aprile alla data odierna con la Dott.ssa Conte Nicola.

La verifica è fatta confrontando il report prodotto dallo specifico software che indica il totale dei singoli atti emessi dal servizio anagrafe e i corrispondenti valori dei diritti dovuti e da riscuotersi.

Si procede alla verifica della gestione del mese su indicato e risulta dal report prodotto dal software dei servizi demografici che sono stati riscossi diritti di segreteria e diritti su carte d'identità regolarmente versati al tesoriere comunale con cadenza mensile come risulta da specifiche bollette.

Relativamente agli incassi del mese corrente alla data del 22.07.2019 alle ore 13,00 risultano complessivi € 1.659,58 e se ne è verificata la corrispondenza con il contante giacente presso la cassaforte in dotazione all'ufficio; la differenza di €154,00 rispetto al totale riportato nel prospetto di €1.813,58 è relativa agli incassi documentati dal P.O.S..

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione.

In particolare esamina i mandati seguenti:

- n. 1026 dell'esercizio 2019 in data 16/05/2019 di € 790,56 a saldo fatt. n. 1286/FE del 30/04/2019 a favore di DPS INFORMATICA SNC di Presello Gianni & C. di Fagagna (Ud),

Impegno con determinazione n. 180 del 15/04/2019 per fornitura di una stampante ad aghi in dotazione all'ufficio demografico;

- n. 1328 dell'esercizio 2019 in data 18/06/2019 di € 1.952,00 a saldo fatt. n. 190514/1 del 10/06/2019 a favore di Boxxapps S.R.L. di Venezia - Mestre (Ve), Impegno con determinazione n. 176 del 12/04/2019 per servizio di aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza e redazione valutazione d'impatto sulla protezione dati (DPIA) – anno 2019.

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1023 dell'esercizio 2019 in data 09/05/2019 di € 515,92 da Agente contabile anagrafe per diritti su carte d'identità cartacee e CIE mese di aprile 2019;
- n. 1296 dell'esercizio 2019 in data 10/06/2019 di € 108,00 da Zorzi Lina per affitto mese di giugno 2019.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018

E' stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 8 in data 9 aprile 2019.

Il certificato del rendiconto 2018, sottoscritto con firma digitale dal segretario, dal responsabile del servizio finanziario e dal revisore dei conti, è stato trasmesso tramite posta elettronica certificata al Ministero dell'Interno il 23 maggio 2019 protocollo n. 20190045283. Si è inoltre reso necessario un secondo invio a seguito di segnalazione di anomalia effettuato in data 27 giugno 2019.

E' stato trasmesso tramite il sistema ConTe nel portale della Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione anno 2018 in data 15.05.2019 protocollo 005289-15/05/2019-SC_VEN-T97C-A.

E' stata trasmessa tramite il sistema ConTe nel portale della Corte dei Conti la relazione sulle misure di razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali anno 2018 in data 15.04.2019 protocollo 0003456-15/04/2019-SC_VEN-T97C-A.

E' stato trasmesso tramite il sistema ConTe nel portale della Corte dei Conti il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza anno 2018 in data 15.04.2019 protocollo 0003455-15/04/2019-SC_VEN-T97C-A.

Sono stati altresì inviati in data 7 giugno 2019 alla Corte dei Conti tramite pec protocollo n. 9986 i conti degli agenti contabili esercizio 2018.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2019 risulta presentato direttamente in data 10/04/2019 con prot. n. 19041011000128055.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2019 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30/05/2019 con codice identificativo n. 236317746 ed è stata accettata con notifica n. 3268522366.

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

Entro il 31 luglio deve essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 2° trimestre 2019 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato è meno 20,69 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente quasi 21 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE –B.D.A.P.-

Ai sensi del decreto in data 12 maggio 2016 del Ministro dell'economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato –è stato trasmesso il rendiconto di gestione e relativi allegati esercizio 2018 in data 09.05.2018 e quindi entro il termine di 30 giorni dalla data di approvazione dello stesso.

Sono state altresì trasmesse entro i termini, le seguenti deliberazioni relative alle variazioni del bilancio 2019:

- atto Consiglio Comunale n. 9 del 09.04.2019 - 2^ variazione di competenza e di cassa

REVISIONE PERIODICA SOCIETA' PARTECIPATE

In data 10 aprile sono stati comunicati attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 D. Lgs. n. 175/2016) e delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2017 art. 17 del D.L. n. 90/2014). Tale adempimento è stato completato entro il termine prefissato del 12 aprile 2019, poi prorogato dal Ministero al 7 giugno 2019.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore prende visione della documentazione in oggetto riscontrando quanto segue:

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 17/06/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di maggio 2019 così suddivisi:

€23.991,99 Cpdel

€ 1.980,75 Inadel
€ 1.288,96 TFR Inpdap
€ 257,20 cassa credito
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.
€ 7,86 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale €27.536,41

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 17/06/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di maggio 2019 così suddivisi:

Cod. 1655 – 165E	€ -2.480,00
Cod. 155E	€ -367,66
Cod. 1632 – 162E	€ -50,00
Cod. 1001 - 100E	€ 11.056,52
Cod. 1040 - 104E	€ 406,14
Cod. 381E	€ 1.830,49
Cod. 384E	€ 460,35
Cod. 385E	€ 235,64
Inps	€ 867,00
Irap 380/E	€ 6.491,55
Cod. 620E	€ 20.184,65

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI
f.to Sarragioto Dr. Gianni