

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 59 DEL 15.06.2023

Il giorno 15.06.2023 alle ore 12.30 è presente presso la sede Municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Calaon dr. Massimo.

Assiste alla riunione la Responsabile del Settore II Servizi finanziari dr.ssa Piovan Patrizia.

Inizia la verifica come 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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.669.320,99.
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	4.971.246,20
Reversali emesse (fino al n. 653 - distinta n. 66)	€	1.076.004,94
Sommano	€	6.047.251,14
Mandati emessi (fino al n. 661 - distinta n. 66)	€	1.461.526,00
Saldo di diritto	€	4.585.725,14

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

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	4.971.246,20
Reversali ricevute e riscosse	€	1.076.004,94
Riscossioni senza reversale	€	39.174,57
Sommano	€	6.086.425,71
Mandati pagati	€	1.417.073,52
Pagamenti da regolarizzare	€	44.452,48
Sommano	€	1.461.526,00
Saldo di fatto	€	4.669.320,99

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	83.595,85
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	
------------------------	---	--

Riscossioni senza reversale	€	39.174,57
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	44.452,48
Pagamenti senza mandato	€	-31.20
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	83.595,85

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 66 in data 30/03/2023 (reversale n. 653 e mandato n. 661) ricevuto dal Tesoriere il 30/03/2023.
- 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

Con decreto del Sindaco n. 1 del 02.01.2023 è stato nominato economo comunale per l'anno 2023 la dipendente Muia Maria, istruttore amministrativo categoria C, e individuato quale sostituto in caso di sua assenza o impedimento l'istruttore amministrativo Mattiuzzo Roberta, cat. C

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 Muia Maria.

Emerge quanto segue:

Fondo al 15.06.2023

Il saldo di € 400,05 risulta così formato:

Contanti	€	400,05
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	400,05

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 99,05;

- non sono state riscosse entrate 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 alla data odierna, dove risulta che sono stati riscossi solo in minima parte, proventi per violazione al codice della strada e per violazioni a leggi e regolamenti nonché per Canone Unico.

Alla luce di quanto sopra, il Revisore Unico coglie l'occasione per evidenziare quanto segue:

- nel Bilancio di Previsione anno 2023 sono state iscritte le seguenti voci che evidenziano il seguente andamento d'incasso alla data attuale:

capitolo	Descrizione	Previsione di competenza	Incassato di competenza
3285	SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA PER LIMITI MASSIMI DI VELOCITA'	€ 0	€ 0
3290	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - A CARICO FAMIGLIE	€ 40.000,00	€ 293,20
3292	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - A CARICO IMPRESE	€ 40.000,00 -€ 10.000,00 (riduzione apportata nel mese di marzo G.C. 26 del 29/03/2023) ----- € 30.000,00	€ 72,40
3295	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E LEGGI SPECIALI	€ 15.000,00	€ 1.935,04

Su € 85.000,00 di entrate previste, sono state incassate somme per € 2.300,64 evidenziando un delta negativo di - € 82.699,36

- nel Bilancio di Previsione 2022 invece, erano state iscritte le seguenti voci che da Rendiconto di Gestione 2022 hanno evidenziato le seguenti risultanze:

capitolo	Descrizione	Previsione di competenza	Incassato di competenza
3285	SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA PER	€ 0	€ 0

LIMITI MASSIMI DI VELOCITA'			
3290	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - A CARICO FAMIGLIE	€ 80.000,00 -€ 50.000,00 (riduzione apportata in occasione dell'assestamento C.C. 28 del 27/07/2022) ----- € 30.000,00	€ 8.661,51
3292	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - A CARICO IMPRESE	€ 60.000,00 -€ 45.000,00 (riduzione apportata in occasione dell'assestamento C.C. 28 del 27/07/2022) ----- € 15.000,00	€ 963,20
3295	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E LEGGI SPECIALI	€ 15.000,00	€ 3.421,40

Su € 60.000,00 di entrate previste, sono state incassate somme per € 13.046,11 evidenziano un delta negativo - € 46.953,89, che è stato poi coperto, applicando parte del Fondo Covid che lo Stato ha stanziato per l'Ente.

La situazione sopra rappresentata, evidenzia che nonostante la volontà dell'Amministrazione Comunale di prevedere una certa attività di incasso cui è correlata un'attività di controllo da parte dell'Ufficio Polizia Locale, alla data odierna purtroppo, nulla è cambiato rispetto all'anno 2022.

L'attuale andamento degli incassi, che portano obbligatoriamente alla conclusione di una consistente riduzione delle previsioni del gettito previsto, fa ritenere necessario avviare gli opportuni interventi al fine di eliminare inefficienze che limitano operatività e capacità di spesa dell'ente.

Per quanto attiene invece il gettito inerente il Canone Unico del mercato settimanale, si evidenzia l'inesistenza dell'entrata per l'occupazione suolo effettuata nel 2022 dagli ambulanti precari dei quali viene registrata la presenza, così come evidenziato a tal proposito nella comunicazione prot. 8397 del 12/06/2023 a firma del Responsabile *ad interim* del Settore II: Servizi Finanziari. La medesima situazione si sta palesando anche i primi mesi del 2023, in quanto non viene accertata e regolarizzata alcuna entrata a tale titolo. Parimenti non viene incassata la quota del Canone Unico inerente l'asporto rifiuti, servizio svolto da Contarina.

Il Revisore Unico richiama conseguentemente l'attenzione del Responsabile del Settore IV, a cui fanno capo le entrate sopra citate, ad effettuare una pronta riorganizzazione dei propri uffici

con redistribuzione dei carichi di lavoro, dando priorità all'attività di accertamento e controllo ai fini del rispetto degli obbiettivi assegnati e naturalmente del conseguente equilibrio di bilancio.

Il Revisore Unico ritiene di informare e trasmettere in estratto la presente sezione del verbale, al Responsabile *ad interim* del Settore II: Servizi Finanziari, al Sindaco pro tempore, all'Assessore al Bilancio, al Segretario Comunale e al Responsabile del Settore IV: "Servizi al cittadino e Polizia Locale".

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione del mese di giugno 2023 con la Dr. Piovan Patrizia.

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 14.06.2023 alle ore 13.30 risultano complessivi € 7,60 e se ne è verificata la corrispondenza con il contante giacente presso la cassaforte in dotazione all'ufficio.

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. 278 dell'esercizio 2023 in data 13/02/2023 di € 719,80 a saldo fatt. n. 60/PE del 20/01/2023 a favore di TRAFFIC TECHNOLOGY SPA di Marostica (Vi), Impegno con determinazione n. 598 del 29/12/2021 per canone sistema città sicura gennaio 2023.
- n. 286 dell'esercizio 2023 in data 20/02/2023 di € 500,00 a saldo contributo economico di natura assistenziale a favore di S.G, Impegno con determinazione n. 72 del 13/02/2023.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 191 dell'esercizio 2023 in data 02/02/2023 di € 20,00 di cui:
 - € 10,00 da M.M. per tassa di concorso per istruttore direttivo tecnico.
 - € 10,00 da M.M. per tassa di concorso per istruttore direttivo tecnico.
- n. 208 dell'esercizio 2023 in data 06/02/2023 di € 109,50 di cui:
 - € 14,00 da L.N. per proventi da servizi di copia e stampa servizi generali;

- € 13,50 da M.M. per proventi da servizi di copia e stampa servizi generali;
- € 65,50 da M.A. per proventi da servizi di copia e stampa servizi generali
- € 16,50 da Z.L. per proventi da servizi di copia e stampa servizi generali;

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 13 aprile 2023, entro il termine del 30 aprile, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 1° trimestre 2023 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il primo trimestre 2023 è meno 8,55 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 8 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – COMUNICAZIONE PREFETTURA

Comunicazione alla Prefettura di Treviso dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 protocollo n. 27 del 01.02.2023.

REVISIONE SOCIETA' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 in data 21.12.2022 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016.

Tale atto di revisione ordinaria delle partecipate è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite l'applicativo ConTe in data 13 maggio 2022, al protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - ns. prot. 809 del 19.01.2023.

Entro il 16 giugno 2023 verrà inviato sul Portale del Dipartimento del Tesoro i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 D. Lgs. N. 175/2016), le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2021 (art. 17 del D.L. n. 90/2014).

RENDICONTAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' 2022

Il 11.05.2023 è stato inviato il modello A relativo alla rendicontazione del codice della strada per l'annualità 2022 attraverso il portale "TBEL Invio telematico certificati - La finanza locale".

FABBISOGNI STANDARD – SERVIZI SOCIALI

Il 25.05.2023 è stata inviata la Relazione consuntiva - Obiettivi Sociale (SOC22) e ci è stata confermata la chiusura del questionario.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 4° trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 23/02/2023 con codice identificativo n. 319561350 ed è stata accettata con notifica n. 22260341192.

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 29/05/2023 con codice identificativo n. 326116475 ed è stata accettata con notifica n. 23748685556.

ESAME REGISTRI IVA

Il revisore prende visione della documentazione in oggetto relativa all'anno 2022 riscontrando che l'Ente suddivide le registrazioni su più registri divisi tra attività imponibili e attività esenti e precisamente:

Registri Iva ATTIVITA' IMPONIBILI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2022 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva immediata) non ci sono registrazioni;

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 13 come ultima registrazione la n. 146 del 14/12/22 relativa alla fattura di acquisto fornitore "VERITAS S.P.A. - VENEZIA (VE)" n. 16198258 del 16/11/22 per un totale di € -370,69.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2022 e riporta a pag. 11 come ultima registrazione la n. 218 del 30/12/22 corrispettivo a carico del cliente "DIVERSI UTENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA" n. 3547 del 30/12/22 per un totale di € 20,00.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2022 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva vendite immediata) a pag. 4 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "SPORTING QUINTO ASD" di Quinto di Treviso (Tv) n. 34 del 30/11/22 per totali € 1.608,45;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 13 come ultima registrazione la n. 146 del 14/12/22 relativa alla fattura a carico del cliente "Comune di Quinto di Treviso" di Quinto di Treviso (Tv) n. 146 del 16/11/22 per un totale di € -370,69;

nel sezionale 3 (Iva vendite in split payment) a pag. 1 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "AP RETI GAS S.P.A." di Pieve di Soligo (Tv) n. 1 dell'08/02/22 per totali € 104.473,57;

nel sezionale 4 (Iva vendite in Reverse Charge) a pag. 1 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "GSE S.P.A.- Gestore dei servizi energetici" di Roma (Rm) n. 5 del 10/10/22 per totali € 32,76.

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: sezionale 1 (Iva differita split payment) non risulta movimentato;

Registro I.V.A. acquisti: sezionale 2 (Iva immediata) risulta aggiornato fino al 31/12/2022 e riporta, a pag. 4 come ultima registrazione la n. 4 del 13/12/22 relativa alla fattura di acquisto fornitore "I.S.R.A.A." di TREVISO (TV) n. 527/PA del 18/11/22 per un totale di € 14.499,09.

Registro I.V.A. Vendite e Corrispettivi – ART. 36 BIS D.P.R. N.633/1972 – Dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti.

Registro I.V.A. Vendite: sezionale 2 - Iva vendite da acquisti split payment non risulta movimentato;

ACCONTO IVA versato in data 23/12/22 a mezzo F24 EP online per l'importo di € 3.960,40.

Dalla liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2022 (servizio riepilogativo attività imponibili ed esenti) emerge un debito di € **504,65** a pag. 8/2022, e in data 16/03/2023 è stato versato il debito IVA ANNUALE 2022 di € **545,00**.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2023 risulta presentato direttamente in data 19/04/2023 con prot. N. 23041909320212225. Dallo stesso emerge un credito di costo pari a € 15.625,00 presente da diversi anni e riferibile presumibilmente agli anni ante 2007 per l'attività di organizzazione viaggi soggiorni climatici per anziani, una volta esercitata in proprio dall'ente comunale e tale da generare un credito di imposta; considerato che tale credito viene riportato negli anni, al fine di correttamente valutare la possibilità di rimborso ovvero di compensazione dello stesso, si ritiene di consigliare a codesto ente comunale la possibilità di presentare un interpello all'Agenzia delle Entrate.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2023, risulta eseguito in data 16/05/2023 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2023 risulta pari ad € 69.296,24 così suddivisi:

€ 21.037,85 Cpdel

€ 1.235,47 Inadel

€ 1.707,84 TFR Inpdap

€ 240,72 F.do Prev. Credito CPDEL

€ 8,47 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 24.230,35

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2023, risulta eseguito in data 16/05/2023 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2023 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E	€	10.664,29
Cod. 170E	€	226,66
Cod. 170E	€	-500,00
Cod. 102E	€	217,37
Irap 380E	€	6.481,57
Cod. 381E	€	970,60
Cod. 384E	€	494,29
Cod. 385E	€	151,83
Cod. 1040 - 104E	€	1.380,00
Cod. 380E - 21	€	586,50
Cod. 620E	€	20.352,75 IVA SPLIT PAYMENT APRILE 2023
Cod. 614E	€	4.040,03 IVA 1 TRIMESTRE 2023

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Calaon Dr. Massimo



