

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 6 DEL 08.11.2018

Il giorno 08.11.2018 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 30/09/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 1.529.260,15;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	1.147.582,22
Reversali emesse (fino al n.2009 distinta n. 127)	€	4.292.018,01
Sommano	€	5.439.600,23
Mandati emessi (fino al n. 1843 distinta n. 127)	€	4.058.767,47
Saldo di diritto	€	1.380.832,76

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

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	1.147.582,22
Reversali ricevute e rimosse	€	4.292.018,01
Riscossioni senza reversale	€	104.867,67
Sommano	€	5.544.467,90
Mandati pagati	€	4.015.207,75
Pagamenti da regolarizzare	€	0
Sommano	€	4.015.207,75
Saldo di fatto	€	1.529.260,15
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	148.427,39

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

Reversali non rimosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+104.867,67

Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+43.559,72
Pagamenti senza mandato	€	
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	148.427,39

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 127 in data 26/09/2018 (mandato n. 1843) (reversale n. 2009) ricevuto dal Tesoriere il 26/09/2018.
- 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 8 novembre 2018

Il saldo di 488,00 risulta così formato:

Contanti	€	488,00
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	488,00

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 70,50;
- sono stati riscossi € 58,50 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° giugno 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. pari a € 0,00 e per cosap pari a € 34,00 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° giugno alla data odierna con la Sig.ra Conte Nicla.

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 odierna alle ore 10.30 risultano complessivi € 619,38 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. 1474 dell'esercizio 2018 in data 31/07/2018 di € 2.730,19 a saldo fatt. n. V4-643 del 30/06/2018 a favore di Euro & Promos Social Health Care Società Coop. Sociale di Roma (Rm), Impegno con determinazione n. 554 del 30/12/2015 per servizio di assistenza domiciliare giugno 2018;
- n. 1831 dell'esercizio 2018 in data 19/09/2018 di € 2.379,00 a saldo fatt. n. FatPAM 14E del 07/09/2018 a favore di SAIEL S.R.L. di Gaiarine (Tv), Impegno con determinazione n. 341 del 03/08/2018 per fornitura e posa in opera di una stazione di ricarica biciclette elettriche in Via Manzoni.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1711 dell'esercizio 2018 in data 09/08/2018 di € 996,72 da Contarina Spa di Lovadina di Spresiano (Tv) per utilizzo locali immobile Via Costamala adibiti ad eco sportello periodo gennaio – aprile 2018 (Ft. N. 2/1/3 del 16/05/18);
- n. 1985 dell'esercizio 2018 in data 19/09/2018 di € 197,70 da La Padana Srl e Laguna Motors S.r.l. per proventi sanzioni codice della strada anno 2018 verbali n. 121/U/18 e n. 202/R/18.

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

Entro il 30 ottobre doveva essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 3° trimestre 2018 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato è meno 21,15 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente 21 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

In data 18 luglio 2018 il Consiglio comunale con deliberazione n. 21 ha approvato l'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000.

In data 30 luglio 2018 il Consiglio comunale con deliberazione n. 24 ha approvato la relazione relativa allo stato di attuazione dei programmi e alla salvaguardia degli equilibri del bilancio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 4.2 del principio applicato alla programmazione, allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011.

Sulle suddette delibere il revisore ha espresso parere favorevole in quanto vengono confermati gli equilibri di bilancio.

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI E BIENNALE DEGLI ACQUISTI

La Giunta Comunale con deliberazione n. 81 in data 18.07.2018 ha adottato il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2019-2021 e il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per il biennio 2019-2020, conformemente a quanto stabilito dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, inseriti nel documento unico di programmazione.

D.U.P. 2019-2021

Il Consiglio Comunale nella seduta del 30.07.2018 con deliberazione n. 25 ha preso atto del documento unico di programmazione per il periodo 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 82 del 18.07.2018. Sul suddetto atto il revisore dei conti ha espresso il proprio parere favorevole.

Il Consiglio Comunale nella seduta del 26.09.2018 con deliberazione n. 36 ha approvato il documento unico di programmazione e il programma dei lavori pubblici per il triennio 2019-2021.

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

In data 21.09.2018 è stato inviato alla Corte dei Conti il Questionario Preventivo 2018 tramite il portale ConTe che è stato protocollato con il numero 0008034-21/09/2018 –SC_VEN-T97C-A.

CERTIFICATO BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Ministero dell'Interno con decreto datato 11.09.2018 ha approvato il modello di certificato del bilancio di previsione 2018 che gli enti locali sono tenuti a predisporre e a trasmettere entro il 15/11/2018. Questo ente ha trasmesso il suddetto certificato il 7.11.2018.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017

La Corte dei Conti non ha ancora aperto la fase di compilazione del questionario relativo all'esercizio 2017 da inviare tramite il sistema ConTe.

VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

Il monitoraggio del saldo di finanza pubblica relativo al 1° semestre 2018, di cui al comma 469 dell'art. 1 della legge 11 dicembre 2016 n. 232, il cui termine per l'invio era fissato al 10.09.2018, è stato trasmesso al MEF in data 03.08.2018.

Il Revisore esamina il suddetto prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria ed emerge che nel 1° semestre 2018 il Comune di Quinto di Treviso ha rispettato l'obiettivo previsto.

BILANCIO CONSOLIDATO

In data 26 settembre 2018 il Consiglio Comunale con atto n. 35 ha approvato il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quinto di Treviso al 31 dicembre 2017, sul quale il revisore dei conti ha espresso parere favorevole. Il suddetto bilancio consolidato è stato pubblicato sul sito internet del Comune – Amministrazione trasparente, sezione bilanci.

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 bilancio consolidato 2017 in data 8 ottobre 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 2018:

- atto Giunta Comunale n. 64 del 13.06.2018 - prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 21 del 18.07.2018 - 2^ variazione di competenza e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 99 del 09.08.2018 - prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 37 del 26.09.2018 - 3^ variazione di competenza e di cassa

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Il Modello 770 2018 risulta presentato direttamente in data 05/10/2018 con prot. n. 18100511010817264.

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2018 risulta presentato direttamente in data 22/10/2018 con Prot. N. 18102213070841651.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 2° trimestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 21/08/2018 con codice identificativo n. 164644879 ed è stata accettata con notifica n. 961225338.

COMUNICAZIONE DATI FATTURE

La Comunicazione dati Iva delle fatture relativa al 1° semestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11/09/2018 con codice identificativo n. 168422469 ed è stata accettata con notifica n. 982378017.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2018 così suddivisi:

€ 24.321,00 Cpdel
€ 1.972,57 Inadel
€ 1.373,58 TFR Inpdap
€ 261,16 cassa credito
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.
€ 9,67 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.947,63

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2018 così suddivisi:

Cod. 1655 -165E	€	-2.547,99
Cod. 1632 -162E	€	-50,00
Cod. 1001 - 100E	€	11.838,68
Cod. 150E	€	- 2637,74
Cod. 134E	€	49,00
Cod. 118E	€	0,32
Cod. 124E	€	0,04
Cod. 381E	€	1.002,17
Cod. 126E	€	6,34
Cod. 153E	€	- 46,51
Cod. 125E	€	0,25
Cod. 127E	€	8,66

Cod. 128E	€	29,00
Cod. 154E	€	- 27,10
Cod. 384E	€	342,61
Cod. 385E	€	174,17
Inps	€	867,00
Irap 380/E	€	6.603,19
Cod. 620E	€	22.089,90 SPLIT PAYMENT SETTEMBRE 2018

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.to Sarragioto Dr. Gianni
