

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

VERBALE DEL 26.04.2018 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 26 aprile 2018 alle ore 19.30 è presente presso la sede municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Bonaldo dr. Giorgio.

Assiste alla riunione la Responsabile del Settore Economico, Finanziario e Sociale 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 30/03/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 1.148.940,78.
- 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. 715 - distinta n. 42)	€	1.186.912,21
Sommano	€	2.334.494,43
Mandati emessi (fino al n. 702 – distinta n.42)	€	1.300.693,94
Saldo di diritto	€	1.033.800,49

- 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	€	1.178.575,40
Riscossioni senza reversale	€	11.935,87
Sommano	€	2.338.093,49
Mandati pagati	€	1.189.052,71
Pagamenti da regolarizzare	€	100,00
Sommano	€	1.189.152,71
Saldo di fatto	€	1.148.940,78

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	115.140,29
--	---	------------

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+11.935,87
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+50.326,43
Pagamenti senza mandato	€	-100,00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n. 678-679-680-683-685-686-687-688-689-691 del 29/03/2018	€	+61.314,80
Reversali non caricate dal Tesoriere n. 675-679-687-688-689-690-693-695-696-697-698-699-701-702-del 29/03/2018		-8.336,81
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	115.140,29

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 42 in data 29/03/2018 (reversale n. 715 e mandato n. 702) ricevuto dal Tesoriere il 29/03/2018.

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.

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. 413 dell'esercizio 2018 in data 15/02/2018 di € 6058,80 a saldo fatt. n. 1 del 07/02/2018 a favore di Ricciardi Luigi di Villorba (Tv), Impegno con determinazione n. 559 del 22/12/2017 per fornitura e posa pavimenti e battiscopa per lavori di ristrutturazione presso fabbricato Pio X;
- n. 520 dell'esercizio 2018 in data 13/03/2018 di € 2.287,50 a saldo fatt. n. FATTPA 7_18 del 08/03/2018 a favore di Azienda Agricola V.T.M. Vivai Tollio Manuel di Villafranca Padovana (Pd), Impegno con determinazione n. 205 del 28/06/2016 per servizio di potatura alberature 1° semestre 2018.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 245 dell'esercizio 2018 in data 31/01/2018 di € 254,00 da D'Aquino Vittorio per proventi servizi cimiteriali per inumazione defunta Zago Lina;
- n. 546 dell'esercizio 2018 in data 12/03/2018 di € 27.115,25 da Ministero Interno per minore gettito Imu terreni agricoli ed esenzioni fabbricati rurali anno 2018.

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

Entro il 30 aprile deve essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 1° trimestre 2018 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato è meno 19,99 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente quasi 20 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

VINCOLO FINANZA PUBBLICA

Il monitoraggio del saldo di finanza pubblica, di cui al comma 710 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015 n. 208, il cui termine per l'invio è fissato al 31.01.2018, è stato trasmesso al MEF in data 29.01.2018.

Il Revisore esamina il suddetto prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria ed emerge che nel 2017 il Comune di Quinto di Treviso ha rispettato l'obiettivo di saldo finale.

La certificazione digitale della verifica del rispetto del vincolo di finanza pubblica anno 2017, da trasmettere alla Ragioneria Generale dello Stato entro il termine perentorio del 31.03.2018, è stata inviata telematicamente in data 16.03.2018.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2016 ai sensi del D.M. 11 novembre 2016. Il questionario unico di monitoraggio è stato poi trasmesso in data 26 gennaio 2018.

RILEVAZIONE PARTECIPATE

In data 13 novembre 2017 il Dipartimento del Tesoro ha aperto la rilevazione annuale, per l'anno 2016, sulle partecipazioni pubbliche e sui rappresentanti delle Amministrazioni negli organi di governo delle società e degli enti. Tale comunicazione obbligatoria è stata trasmessa attraverso l'applicativo "Partecipazioni" del Portale Tesoro entro il termine di scadenza del 31 gennaio 2018. La scadenza è stata prorogata al 17/02/2018.

CONSULENZE

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 31/12/2017. Risulta pubblicato in data 11/01/2018.

CORTE DEI CONTI: RENDICONTO DI GESTIONE 2016

In data 24 gennaio 2018 la Corte dei Conti ha comunicato che l'organo di revisione può compilare e trasmettere tramite sigel i questionari relativi al rendiconto della gestione 2016 il cui termine di scadenza è fissato al 31 marzo 2018.

In data 19.03.2018 è stato trasmesso il suddetto questionario.

CERTIFICAZIONE UNICA

Il Revisore verifica la regolare consegna delle certificazioni delle ritenute d'acconto, relative ai compensi corrisposti nell'anno 2017 trasmesse con nota prot. n. 3341 del 21/02/2018 (per i contributi) e dei Modelli CU 2018 trasmessi all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 18022812082433272 del 28/02/2018 e n. 18030110511042707 dell'01/03/2018 (per lavoro autonomo e assimilati), con comunicazione prot. n. 18030109414132834 dell' 01/03/2018 (per i dipendenti e assimilati). Per quanto riguarda i modelli CU 2018, quelli dei lavoratori autonomi e assimilati sono stati trasmessi con nota prot. n. 4648 del 14/03/2018 mentre per il personale dipendente sono stati resi disponibili nel portale riservato ai dipendenti stessi con esclusione degli operai che sono stati consegnati a mano.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/04/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di marzo 2018 così suddivisi:

€ 23.639,38 Cpdel

€ 1.901,32 Inadel

€ 1.315,41 TFR Inpdap

€ 253,42 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 9,16 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.128,34

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/04/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di marzo 2018 così suddivisi:

Cod. 1655 – 165E	€	-2.560,00
Cod. 1632 – 162E	€	- 50,00
Cod. 1001 - 100E	€	10.996,98
Cod. 1040 - 104E	€	2.869,16
Cod. 381E	€	1.001,01
Cod. 384E	€	342,61
Cod. 385E	€	174,17
Inps	€	867,00
Irap 380/E	€	6.436,32
Cod. 620E	€	25.267,45 MARZO 2018

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.to Bonaldo dr. Giorgio