

VERBALE DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

Il giorno 31 maggio 2018 alle ore 09.00 è presente presso la sede municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Bonaldo dr. Giorgio.

Assiste alla riunione la Responsabile dell'U.O. Ragioneria/Economato rag. Bovo Antonietta.

Inizia quindi le verifiche ed emerge quanto segue:

VERIFICA DI CASSA

Viene effettuata una verifica di cassa al 30 maggio 2018 del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/05/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 1.400.774,63
- 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.1124 distinta n.68)	€	2.600.362,87
Sommano	€	3.747.945,09
Mandati emessi (fino al n.1068 distinta n.68)	€	2.409.360,48
Saldo di diritto	€	1.338.584,61

- 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 riscosse	€	2.600.362,87
Riscossioni senza reversale	€	12.132,14
Sommano	€	3.760.077,23
Mandati pagati	€	2.357.712,60
Pagamenti da regolarizzare	€	1.590,00
Sommano	€	2.359.302,60
Saldo di fatto	€	1.400.774,63

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	62.190,02
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+12.132,14
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+51.647,88
Pagamenti senza mandato	€	-1.590,00
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	62.190,02

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 69 in data 30/05/2018 (mandato n. 1073, reversale n. 1140) ricevuto dal Tesoriere il 30/05/2018.

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 30 maggio 2018

Il saldo di € 622,38 risulta così formato:

Contanti	€	622,38
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	622,38

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 5,95;
- sono stati riscossi € 128,33 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° gennaio 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 € 97,00 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° gennaio 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 per complessivi € 767,86 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. 708 dell'esercizio 2018 in data 05/04/2018 di € 46.200,00 a favore di Scuola dell'Infanzia S. Giorgio di Quinto di Treviso(TV), Impegno con determinazione n. 151 del 04/04/2018 per acconto contributo a sostegno scuola materna parrocchiale anno 2018;
- n. 1018 dell'esercizio 2018 in data 21/05/2018 di € 2.398,40 a saldo fatt. n. 4/2018PA del 26/04/2018 di Euro 2.398,40 a favore di Neri Marmi e Graniti Snc di Biban di Carbonera (Tv),

Impegno con determinazione n. 145 del 29/03/2018 per fornitura e posa di numeri e lettere in bronzo per i cimiteri di Santa Cristina e San Cassiano.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 852 dell'esercizio 2018 in data 18/04/2018 di € 11.496,82 da Ministero Interno per addizionale comunale sui diritti d'imbarco di passeggeri sulle aeromobili per l'anno 2018;
- n. 990 dell'esercizio 2018 in data 10/05/2018 di € 5.480,97 da E – Distribuzione Spa per cosap permanente 2018.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017

E' stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 12 in data 26 aprile 2018.

Il certificato del rendiconto 2017, 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 29 maggio 2018 protocollo n. 20180066573.

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

E' stato trasmesso alla Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione anno 2017 tramite pec in data 09.05.2018 prot. n. 7711.

E' stata trasmessa alla Corte dei Conti la relazione sulle misure di razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali anno 2017 tramite pec prot. n. 7286 del 02.05.2018.

E' stato trasmesso alla Corte dei Conti il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza anno 2017 tramite pec prot. n. 7285 del 02.05.2017.

Sono stati altresì inviati nelle date del 23-24-25 maggio 2018 alla Corte dei Conti tramite il sistema sireco i conti degli agenti contabili esercizio 2017.

ELENCO DEGLI INCARICHI

L'ente ha pubblicato entro i termini di legge l'elenco degli incarichi del 2° semestre 2017 di cui viene acquisita copia.

L'invio dei dati sul sito del Dipartimento funzione pubblica PERLA PA è stato effettuato in data 17/05/2018 entro il termine di scadenza del 30/06/2018.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2018 risulta presentato direttamente in data 19/04/2018 con prot. n. 18041911252836971.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28/05/2018 con codice identificativo n. 158550982 ed è stata accettata con notifica n. 882909423.

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

Entro il 30 aprile è stato 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.

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 2017 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 2018:

- atto Giunta Comunale n. 1 del 10.01.2018 – variazione di cassa
- determinazione n. 33 del 19.01.2018 – riaccertamento parziale residui
- atto Giunta Comunale n. 25 del 28.02.2018 – riaccertamento ordinario dei residui
- atto Giunta Comunale n. 34 del 21.03.2018 - prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 13 del 26.04.2018 - 1^ variazione di competenza e di cassa

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/05/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2018 così suddivisi:

€ 23.212,59 Cpdel

€ 1.901,32 Inadel

€ 1.315,41 TFR Inpdap

€ 248,89 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 9,16 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 26.697,02

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/05/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2018 così suddivisi:

Cod. 1655 – 165E € - 2.598,81

Cod. 1632 – 162E € - 50,00

Cod. 1001 - 100E € 10.635,64

Cod. 1040 - 104E € 55,17

Cod. 1045 - 106E € 2.864,40

Cod. 381E € 1.001,01

Cod. 384E € 342,61

Cod. 385E € 174,17

Inps € 867,00

Irap 380/E € 6.326,58

Cod. 620E € 35.454,15 SPLIT PAYMENT APRILE 2018

Cod. 614E € 3.088,39 IVA 1^ TRIMESTRE 2018

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.to Bonaldo Dr. Giorgio