

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 17 DEL 27.03.2019

Il giorno 27.03.2019 alle ore 09.30 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 31/12/2018 risultante dal giornale di cassa è di €1.631.070,80;
- 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.2809 distinta n. 193)	€	5.529.508,89
Sommano	€	6.677.091,11
Mandati emessi (fino al n. 2754 distinta n. 192)	€	5.750.095,16
Saldo di diritto	€	926.995,95

- 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	€	5.529.508,89
Riscossioni senza reversale	€	704.074,85
Sommano	€	7.381.165,96
Mandati pagati	€	5.750.095,16
Pagamenti da regolarizzare	€	0
Sommano	€	5.750.095,16
Saldo di fatto	€	1.631.070,80
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	704.074,85

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+704.074,85
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	
Pagamenti senza mandato	€	
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	704.074,85

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 192 in data 21/12/2018 (mandato n. 2754) ricevuto dal Tesoriere il 21/12/2018 e all'elenco di trasmissione n. 193 in data 27/12/2018 (reversale n. 2809) ricevuto dal Tesoriere il 27/12/2018.
- 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 27 marzo 2019

Il saldo di € 492,34 risulta così formato:

Contanti	€	492,34
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	492,34

Si rileva che:

- il fondo economale è di €500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per €160,16;
- sono stati riscossi € 152,50 riferiti ad entrate riscosse 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° ottobre 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 € 411,50 e per COSAP pari a €120,00 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° ottobre alla data odierna con la Dott.ssa 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 del 26.03.2019 alle ore 12.35 risultano complessivi € 1.863,98 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. 2177 dell'esercizio 2018 in data 15/11/2018 di € 829,60 a saldo fatt. n. 07B/2018 del 12/11/2018 a favore di La Quercia di Dal Ben Germano di Scorzè (Ve), Impegno con determinazione n. 419 del 02/10/2018 per servizio di manutenzione area verde comunale antistante la sede degli spogliatoi degli impianti sportivi O. Tenni;

- n. 2637 dell'esercizio 2018 in data 12/12/2018 di € 2.351,58 a saldo fatt. n. 205/5 del 30/11/2018 a favore di Felsinea Ristorazione S.R.L. di Calderara di Reno (Bo), Impegno con determinazione n. 271 del 04/08/2016 per servizio di ristorazione scolastica periodo novembre 2018.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2310 dell'esercizio 2018 in data 06/11/2018 di € 209,00 da B & B VILLA GRISELDA incasso Pos del 02/11/2018 per imposta di soggiorno 3 trimestre 2018;
- n. 2731 dell'esercizio 2018 in data 18/12/2018 di €2.797,33 da Associazione anziani di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso(Tv) per rimborso spese energia elettrica e riscaldamento locali fabbricato Via Manzoni saldo anno 2017 e acconto anno 2018 (Ft n. 54 del 04/12/2018).

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 18 gennaio 2019, entro il termine del 30 gennaio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2018 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il quarto trimestre 2018 è meno 23,85 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 23 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

Con la stessa pubblicazione del 18 gennaio 2019 è stato indicato anche il valore medio annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2018 è stato calcolato in -22,09 giorni. Non è stata segnalata alcuna fattura, in tutto l'anno, che sia stata pagata oltre 30 giorni dalla data di esigibilità della stessa.

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 ha appena aperto la fase di compilazione del questionario relativo all'esercizio 2017 da inviare tramite il sistema ConTe.

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019-2021 E AGGIORNAMENTO D.U.P.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 146 del 14.11.2018 ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2019-2021 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri.

Con deliberazione consiliare n. 53 del 18.12.2018 è stato approvato il bilancio di previsione 2019-2021 il cui termine di approvazione è stato rinviato al 31.03.2019.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il revisore verifica se l'Ente ha provveduto, come prescritto dell'art. 169 del TUEL all'approvazione del Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2019.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 175 in data 27.12.2018 ha approvato il piano esecutivo di gestione e ha assegnato ai responsabili di settore le risorse finanziarie per l'attuazione del piano come risultano nel bilancio finanziario 2019-2021.

G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Giunta Comunale con atto n. 176 in data 27.12.2018 ha individuato gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quinto di Treviso e da includere nel perimetro di consolidamento, e ha approvato le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2018.

REVISIONE SOCIETA' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 in data 18.12.2018 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016.

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 – sono state trasmesse entro il termine di 30 giorni dalla data di adozione, tutte le deliberazioni adottate nel trimestre relative alle variazioni del bilancio 2018-2020:

- atto Consiglio Comunale n. 39 del 14.11.2018 – 4^ variazione di competenza e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 148 del 14.11.2018 - prelevamento dal fondo di riserva

E' stato altresì trasmesso il giorno 14 gennaio 2019 il bilancio di previsione 2019-2021, costituito da schemi di bilancio, dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, nota integrativa e relazione del Revisore dei Conti.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3° trimestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 12/11/2018 con codice identificativo n. 195171798 ed è stata accettata con notifica n. 1072637543.

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 4° trimestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 12/02/2019 con codice identificativo n. 203484948 ed è stata accettata con notifica n. 1584441282.

COMUNICAZIONE DATI FATTURE

La Comunicazione dati Iva delle fatture relativa al 2° semestre 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 20/02/2019 con codice identificativo n. 207674207 ed è stata accettata con notifica n. 1717736555.

ESAME REGISTRI IVA

Il revisore prende visione della documentazione in oggetto 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 31/12/2018 e riporta:

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

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la n. 135 del 17/12/18 relativa alla fattura di acquisto fornitore "COOPERATIVA SOCIALE COMUNICA A.R.L. ONLUS – TREVISO (TV)" n. 119/V02/2018 del 12/12/18 per un totale di €1.113,00.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2018 e riporta a pag. 7 come ultima registrazione la n. 124 del 31/12/18 corrispettivo a carico del cliente "DIVERSI C/SERV. PRE-SCUOLA" n. 3012 del 31/12/18 per un totale di €93,50.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2018 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva vendite immediata) a pag. 4 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente Condominio Piave di Quinto di Treviso n. 56 del 19/12/18 per totali €24,40;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la n. 135 del 17/12/18 relativa alla fattura a carico del cliente Comune di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso (Tv) n. 135 del 12/12/18 per totali €1.113,00;

nel sezionale 3 (Iva vendite in split payment) a pag. 1 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente Contarina S.P.A. n. 2 del 16/05/18 per totali €1.216,00;

Nel registro I.V.A. Vendite risulta regolarmente effettuata la liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2018 dalla quale emerge un debito di €489,12 a pag. 8/2018.

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2018 e riporta, a pag. 1 come ultima registrazione la n. 12 del 17/12/18 relativa alla fattura di acquisto fornitore "EURO & PROMOS SOCIAL HEALTH CARE Società Coop. Sociale" di ROMA (RM) n. V4-1332 del 30/11/18 per un totale di €2.618,49.

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: risulta aggiornato fino al 31/12/2018 e riporta:

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 1 come ultima registrazione la n. 12 del 17/12/18 relativa alla fattura a carico del cliente Comune di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso (Tv) n. 12 del 30/11/18 per totali €2.618,49;

ACCONTO IVA versato in data 21/12/18 a mezzo F24 EP online per l'importo di €2.642,29.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 21/12/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2018 così suddivisi:

€47.410,64 Cpdel

€ 3.932,44 Inadel

€ 2.733,38 TFR Inpdap

€ 509,57 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 19,17 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale €54.614,85

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 21/12/2018 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2018 così suddivisi:

Cod. 1655 -165E	€	-5.047,37
Cod. 1655 -165E	€	126,26
Cod. 1632 -162E	€	-100,00
Cod. 1001 - 100E	€	33.009,70
Cod. 1040 - 104E	€	4.417,87
Cod. 1045 - 106E	€	96,00
Cod. 155E	€	- 4.768,89
Cod. 381E	€	8,36
Inps	€	1.734,00
Irap 380/E	€	13.290,84
Cod. 620E	€	37.690,22 SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2018

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.TO Sarragioto Dr. Gianni
