

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 20 DEL 09.04.2019

Il giorno 09.04.2019 alle ore 19.30 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 29/03/2019 risultante dal giornale di cassa è di €2.204.818,69.
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali emesse (fino al n. 774 - distinta n. 60)	€	1.207.335,44
Sommano	€	2.838.406,24
Mandati emessi (fino al n. 700 – distinta n.60)	€	1.296.843,84
Saldo di diritto	€	1.541.562,40

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

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali ricevute e rimosse	€	1.207.335,44
Riscossioni senza reversale	€	616.609,35
Sommano	€	3.455.015,59
Mandati pagati	€	1.250.153,90
Pagamenti da regolarizzare	€	43,00
Sommano	€	1.250.196,90
Saldo di fatto	€	2.204.818,69

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	663.256,29
--	---	------------

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+ 616.609,35
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 46.689,94
Pagamenti senza mandato	€	- 43,00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	663.256,29

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 60 in data 27/03/2019 (reversale n. 774 e mandato n. 700) ricevuto dal Tesoriere il 27/03/2019.

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. 425 dell'esercizio 2019 in data 18/02/2019 di €1.933,70 a saldo fatt. n. FATTPA 3_19 del 01/02/2019 a favore di Mattara Edi di Trebaseleghe (Pd), Impegno con determinazione n. 229 del 28/05/2018 per gestione servizi cimiteriali periodo gennaio 2019;
- n. 529 dell'esercizio 2019 in data 14/03/2019 di €375,00 a saldo fatt. n. 2019/0000004/P1 del 26/02/2019 a favore di Bonaventura Express S.R.L. di Morgano (Tv), Impegno con determinazione n. 75 dell' 08/02/2019 per servizio di acquisto on-line di biglietti aerei per viaggio a Roma del sindaco e del consigliere A. per partecipare al consiglio nazionale ANCAI del 19/02/19.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 214 dell'esercizio 2019 in data 30/01/2019 di €18.410,85 da Pattilana Loris per €888,74 e Costruzioni River per €17.522,11 per recupero imposta comunale sugli immobili . I.M.U. accertamenti anno 2013;
- n. 609 dell'esercizio 2019 in data 14/03/2019 di €25,00 da Li Zhiying per diritti di segreteria idoneità alloggio per permesso di soggiorno carta di soggiorno Lian Xiangyu.

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 2019 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato è meno 21,01 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 21 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 31.01.2019, è stato trasmesso al MEF in data 28.01.2019.

Il Revisore esamina il suddetto prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria ed emerge che nel 2018 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 2018, da trasmettere alla Ragioneria Generale dello Stato entro il termine perentorio del 31.03.2019, è stata inviata telematicamente in data 13.03.2019.

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 i termini, le seguenti deliberazioni relative alle variazioni del bilancio 2019:

- atto Giunta Comunale n. 6 del 23.01.2019 – riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi
- atto Giunta Comunale n. 7 del 23.01.2019 – variazioni alle previsioni dei residui e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 18 del 16.02.2019 - prelevamento dal fondo di riserva
- atto Giunta Comunale n. 25 del 27.02.2019 – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- atto Consiglio Comunale n. 4 del 28.03.2019 - 1^ variazione di competenza e di cassa

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.

Tale atto di revisione ordinaria delle partecipate è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite l'applicativo ConTe in data 7 marzo 2019, il protocollo di arrivo è 0001844-07/03/2019-SC_VEN-T97C-A.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2017 ai sensi del D.M. 11 novembre 2016. Il questionario unico di monitoraggio è stato poi trasmesso in data 26 gennaio 2019.

RELAZIONE DI FINE MANDATO

Ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, è stata redatta la Relazione di fine mandato sottoscritta dal Sindaco Dal Zilio Mauro in data 26 marzo 2019, certificata dall'organo di revisione, trasmessa alla Corte dei Conti in data 5 aprile 2019 e nella medesima data pubblicata nel sito ufficiale del Comune di Quinto di Treviso sezione "Amministrazione Trasparente".

CONSULENZE

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 31/01/2019. Risulta pubblicato in data 13/03/2019.

CORTE DEI CONTI: RENDICONTO DI GESTIONE 2017

In data 24 gennaio 2018 la Corte dei Conti ha comunicato che l'organo di revisione può compilare e trasmettere tramite il sistema ConTe il questionario relativo al rendiconto della gestione 2017 il cui termine di scadenza è fissato al 17 maggio 2019.

In data 01.04.2019 è stato trasmesso il suddetto questionario prot. 0002776-01/04/2019-SC_VEN-T97C-A.

CERTIFICAZIONE UNICA

Il Revisore verifica la regolare consegna delle certificazioni delle ritenute d'acconto, relative ai compensi corrisposti nell'anno 2018 trasmesse con nota prot. n. 3443 del 25/02/2019 (per i contributi) e dei Modelli CU 2019 trasmessi all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 19022811595954143 del 28/02/2019 e n. 19030410395116753 del 04/03/2019 (per lavoro

autonomo e assimilati), con comunicazione prot. n. 19022617281112935 del 026/02/2019 (per i dipendenti e assimilati). Per quanto riguarda i modelli CU 2019, quelli dei lavoratori autonomi e assimilati sono stati trasmessi via e-mail con nota prot. n. 4808 del 18/03/2019 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 18/03/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2019 così suddivisi:

€24.158,11 Cpdel

€ 1.972,57 Inadel

€ 1.283,76 TFR Inpdap

€ 258,95 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 7,83 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale €27.690,87

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 18/03/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2019 così suddivisi:

Cod. 1655 – 165E € -2.385,56

Cod. 1632 – 162E € - 50,00

Cod. 1001 - 100E € 11.951,71

Cod. 1040 - 104E € 300,00

Cod. 381E € 1.056,65

Cod. 384E € 363,17

Inps € 867,00

Irap 380/E € 6.639,98

Cod. 620E € 29.034,55

Cod. 619E € 435,00 SALDO IVA ANNO 2018

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Fto Sarragioto Dr. Gianni