

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 63 DEL 17.03.2021

Il giorno 17.03.2021 alle ore 17:30 è in collegamento attraverso la piattaforma del Revisore dei Conti Sarragioto dr. Gianni.

Assiste alla riunione la Responsabile del Settore II Servizi finanziari dott.ssa Balasso Manuela.

Inizia la verifica come 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 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 4.422.095,30;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2020	€	2.813.764,11
Reversali emesse (fino al n. 2605 – distinta n. 211)	€	5.980.768,92
Sommano	€	8.794.533,03
Mandati emessi (fino al n. 2882 – distinta n. 209)	€	4.934.624,90
Saldo di diritto	€	3.859.908,13

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

Fondo di cassa al 01/01/2020	€	2.813.764,11
Reversali ricevute e rimosse	€	5.980.768,92
Riscossioni senza reversale	€	562.187,17
Sommano	€	9.356.720,20
Mandati pagati	€	4.934.624,90
Pagamenti da regolarizzare	€	0
Sommano	€	4.934.624,90
Saldo di fatto	€	4.422.095,30

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	- 562.187,17
--	---	--------------

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

Reversali non rimosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+ 562.187,17

Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 0
Reversali non abbinate al provvisorio	€	-
Pagamenti senza mandato	€	- 0
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	562.187,17

- f) La situazione sopra descritta è riferita sino agli elenchi di trasmissione n. 209 in data 28/12/2020 (mandato n. 2882) ricevuto dal Tesoriere il 28/12/2020 e n. 211 in data 31/12/2020 (reversale n. 2605) ricevuto dal Tesoriere il 31/12/2020.
- g) 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

Con decreto del Sindaco n. 39 del 31.12.2020 e n. 03 del 08.02.2021 è stato nominato economo comunale per l'anno 2021 la dipendente Muia Maria, istruttore amministrativo categoria C, e individuato quale sostituto in caso di sua assenza o impedimento l'istruttore amministrativo Mattiuzzo Roberta, cat. C

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 il vice economista Mattiuzzo Roberta.

Emerge quanto segue:

Fondo al

Il saldo di € **300,54** risulta così formato:

Contanti	€ 300,54
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 300,54

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 249,46;

- sono stati riscossi € 50,00 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 24 novembre 2020 alla data odierna dove risulta che non sono stati riscossi proventi per violazione al codice della strada e per violazioni a leggi e regolamenti ed altresì per C.O.S.A.P. in quanto attualmente sospesi.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 01 marzo 2021 alla data del 16 marzo 2021 con la Dott.ssa Manuela Balasso.

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 16.03.2021 alle ore 12,30 risultano complessivi € 951,05 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. 2144 dell'esercizio 2020 in data 08/10/2020 di € 14.170,30 a saldo fatt. n. 102 del 28/09/2020 a favore di Feltrin Srl di Caselle di Altivole (Tv), Impegno con determinazione n. 419 del 23/09/2020 per esecuzione di lavori stradali di manutenzione ordinaria su varie vie comunali;

n. 2577 dell'esercizio 2020 in data 25/11/2020 di € 851,30 a saldo fatt. n. 1327 del 31/10/2020 a favore di Professional Clean Srl di Morgano (Tv), Impegno con determinazione n. 472 del 15/10/2020 per affidamento incarico pulizia e sanificazione plesso ex Pio X durante campagna vaccinazione antinfluenzale ottobre 2020.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2243 dell'esercizio 2020 in data 12/11/2020 di € 311,97 da Diversi utenti servizi sociali per concorso spesa assistenza domiciliare 2 trimestre 2020;
- n. 2547 dell'esercizio 2020 in data 22/12/2020 di € 220,00 da Sartor Gianluca, Pisano Monica per servizio trasporto scolastico A.S. 2020/21 di Sartor Federico.

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 26 gennaio 2021, entro il termine del 30 gennaio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2020 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il quarto trimestre 2020 è meno 11,24 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 11 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 26 gennaio 2021 è stato indicato anche il valore medio annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2020 è stato calcolato in -15,28 giorni. E' stata segnalata una fattura di euro 51,60, in tutto l'anno, che è stata pagata oltre 30 giorni dalla data di esigibilità della stessa.

CORTE DEI CONTI: QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2019 e 2020

In data 01.02.2021 è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite il sistema ConTe con protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0003463 il questionario relativo al bilancio di previsione esercizio 2019-2021 che gli enti locali erano tenuti a predisporre e a trasmettere entro il 15.02.2021.

In data 13.02.2021 è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite il sistema ConTe con protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0004951 il questionario relativo al bilancio di previsione esercizio 2020-2022 che gli enti locali erano tenuti a predisporre e a trasmettere entro il 15.02.2021.

CORTE DEI CONTI: RENDICONTO DI GESTIONE 2019

La Corte dei Conti ha diramato le linee guida per la compilazione del questionario relativo al rendiconto di gestione esercizio 2019, inviato tramite il sistema ConTe il 01.02.2021 è stato

trasmesso il suddetto questionario prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0003526.

CORTE DEI CONTI: BILANCIO CONSOLIDATO 2019

La Corte dei Conti ha diramato le linee guida per la compilazione del questionario relativo al bilancio consolidato 2019, da inviare tramite il sistema ConTe entro il 31 gennaio 2021. In data 31.01.2021 è stato trasmesso il suddetto questionario prot. SC_VEN - 0002947 - Ingresso - 31/01/2021 - 23:24.

CORTE DEI CONTI – QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO 2019

E' stato compilato e trasmesso in data 29.01.2021 alla Corte dei Conti il questionario debiti fuori bilancio esercizio 2019 registrato al protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT - 0001375, il cui termine di scadenza era fissato al 10 febbraio 2021.

CORTE DEI CONTI – QUESTIONARIO ONERI CONTENZIONSO 2019

E' stato compilato e trasmesso in data 08.03.2021 alla Corte dei Conti il questionario contenzioso 2019 registrato al protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT - 0009832, il cui termine di scadenza era fissato al 08 marzo 2021.

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023 E D.U.P.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 173 del 04.12.2020 ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri.

Con deliberazione consiliare n. 38 del 30.12.2020 è stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023 il cui termine di approvazione è stato rinviato al 31.03.2021.

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 2021.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 192 in data 30.12.2020 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 2021-2023.

G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Giunta Comunale con atto n. 183 in data 18.12.2020 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 2020.

REVISIONE SOCIETA' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 30.12.2020 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2019 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 – è stato trasmesso entro il termine di 30 giorni dalla data di adozione il bilancio di previsione 2021-2023, costituito da schemi di bilancio, dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, nota integrativa e relazione del Revisore dei Conti (ns protocollo n. 1279, 1280, 1281 del 27.01.2021). E' stato pubblicato nella sezione Bilanci dell'Amministrazione Trasparente dell'Ente il Bilancio 2021-2023 e DUP 2021-2023.

RENDICONTAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' PREGRESSE

Il 31/01/2021 è stato inviato il modello A relativo alla rendicontazione del codice della strada per le annualità pregresse 2012 e 2013 (ns.prot.n.1494 del 31.01.2021).

ADESIONE PAGOPA

Entro il 28/02/2021 (ns.prot.n.2721 del 18.02.2021) è stata fatta l'adesione al PagoPA come da art. 1 comma 8 del DL 162/2019 convertito dalla Legge 8/2020, art. 65 comma 2 D.Lgs 217/2017, con relative prove effettive di pagamento tramite i diversi canali, quali contanti, ricevitorie, on-line ed AppIO. Nel sito del Comune di Quinto di Treviso sono presenti tutte le informazioni utili ai cittadini per effettuare i pagamenti elettronici verso la Pubblica Amministrazione. Ancora, è possibile procedere ai pagamenti elettronici anche utilizzando lo SPID.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Il Modello 7702020 risulta presentato direttamente in data 27/10/2020 con prot. n. 20102718251927687.

CERTIFICAZIONE UNICA

Il Revisore verifica la regolare consegna delle certificazioni delle ritenute d'acconto, relative ai compensi corrisposti nell'anno 2020 trasmesse con nota prot. n. 2590 del 16/02/2020 (per i contributi) e dei Modelli CU 2021 trasmessi all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 21030411132053974 del 04/03/2021 (per lavoro autonomo), con comunicazione prot. n. 21031212525741091 del 12/03/2021 (per i dipendenti), con comunicazione prot. n. 21031212540341683 del 12/03/2021 (per gli assimilati). Per quanto riguarda i modelli CU 2021, quelli dei lavoratori autonomi sono stati trasmessi via e-mail con nota prot. n. 3542 del 04/03/2021 anche per gli assimilati sono stati trasmessi via e-mail, mentre per il personale

dependente sono stati resi disponibili nel portale riservato ai dipendenti stessi con esclusione degli operai che sono stati consegnati a mano.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3° trimestre 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 16/11/2020 con codice identificativo n. 270917846 ed è stata accettata con notifica n. 10422550053 quella relativa al 4° trimestre 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11/02/2021 con codice identificativo n. 276519241 ed è stata accettata con notifica n. 11575186810.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 22/12/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2020 risulta pari ad € 129.203,40 così suddivisi:

€ 48.561,69 Cpdel

€ 2.786,48 Inadel

€ 3.437,19 TFR Inpdap

€ 196,19 TFR Inpdap 6,91%

€ 521,41 F.do Prev. Credito CPDEL

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 18,72 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 55.531,33

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 22/12/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2020 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E € 33.138,12

Cod. 165E € 2.457,13

Cod. 170E € 537,50

Cod. 155E € - 119,71

Cod. 165E € - 590,80

Cod. 170E € - 4.599,45

Irap 380E € 12.803,66

Cod. 381E € 340,63

Cod. 384E € 116,57

Cod. 1040 - 104E € 4.863,67

Cod. 1045 - 106E € 3.315,01

Cod. 620E € 14.648,26 IVA SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2020

Cod. 618E € 6.761,48 ACCONTO IVA ANNO 2020

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Sarragioto Dr. Gianni


