COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 42 DEL 26.10.2022

Il giorno 26.10.2022 alle ore 15.00 è presente presso la sede Municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Calaon dr. Massimo.

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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.764.333,60.

b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022	€	5.319.456,36
Reversali emesse (distinta n. 220)	€	4.377.490,14
Sommano	€	9.696.946,50
Mandati emessi (distinta n. 220)	€	4.998.281,31
Saldo di diritto	€	4.698.665,19

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

Fondo di cassa al 01/01/2022	€	5.319.456,36
Reversali ricevute e riscosse	€	4.377.460,14
Reversali ricevute non abbinate al provvisorio	€	30,00
Riscossioni senza reversale	€	19.028,84
Sommano	€	9.715.945,34
Mandati pagati	€	4.951.606,54
Pagamenti da regolarizzare	€	5,20
Sommano	€	4.951.611,74
Saldo di fatto	€	4.764.333,60

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	65.668,41

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

Reversali non riscosse	€	

Riscossioni senza reversale	€	+ 19.028,84
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 46.644,77
Pagamenti senza mandato	€	- 5,20
Reversali ricevute non abbinate al provvisorio	€	-30,00
Reversale non caricata in tesoreria n. 1818/2022	€	+30.00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	65.668,41

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 220 in data 29/09/2022 (reversale 1843) ricevuto dal Tesoriere il 29/09/2022 e all'elenco di trasmissione n. 219 in data 29/09/2022 (mandato n. 2178) ricevuto dal Tesoriere il 29/09/2022.

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

Con decreto del Sindaco n. 19 del 31.12.2021 è stato nominato economo comunale per l'anno 2022 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'economo 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'economo Muia Maria.

Emerge quanto segue:

Fondo al 26/10/2022

Il saldo di € 500,00 risulta così formato:

Contanti	€	500,00
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	500,00

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 0,00 (zero);

- non sono state riscosse entrate successivamente all'ultimo riversamento in Tesoreria.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO VIGILI

L'agente contabile Nicolò Sprezzola non è più dipendente di questo comune dal 01/08/2022 ed attualmente non è stato individuato dal responsabile del settore IV un nuovo nominativo, quindi nessun incasso è stato effettuato dall'ufficio Polizia Locale come da apposita dichiarazione del responsabile del settore IV richiesta dal sottoscritto.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 19 luglio 2022 alla data del 25 ottobre luglio 2022 con la Dott.ssa Manuela Balasso perché la Dott.ssa Nicla Conte non è in servizio oggi.

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 dell'ultimo mese tra quelli su indicati risultante 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 riferite ai mesi precedenti. Relativamente agli incassi del mese corrente alla data del 25.10.2022 in quanto in data odierna lo sportello Anagrafe è attivo, risultano complessivi € 17,50 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. 1762 dell'esercizio 2022 in data 01/08/2022 di € 806,21 a saldo fatt. n. 1035/PA del 06/07/2022 a favore di ENTE NAZIONALE PROTEZIONE ANIMALI – ONLUS ENPA di Roma (RM), Impegno con determinazione n. 177 del 21/04/2022 per servizio di ricovero e mantenimento cani randagi presso rifugio ENPA – Periodo Aprile/Giugno 2022;
- n. 2021 dell'esercizio 2022 in data 07/09/2021 di € 9.760,00 a saldo fatt. n. 16 del 25/08/2022 a favore di DURIGHETTO GABRIELE di Quinto di Treviso (TV), Impegno con determinazione n. 320 del 01/08/2022 per lavori di tinteggiatura interna per contenimento rischio contagio da COVID-19 presso scuole primarie G. Marconi e D. Alighieri - Acconto.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1318 dell'esercizio 2022 in data 13/07/2022 di € 270,00 da GALLIAZZO ALFREDA per servizio assistenza domiciliare II Trimestre 2022.
- n. 1476 dell'esercizio 2022 in data 11/08/2022 di € 21.090,89 da INVESTIMENTI IMMOBILIARI SRL di Quinto di Treviso (TV) per monetizzazione standard a parcheggio;

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 17 ottobre 2022, entro il termine del 31 ottobre 2022, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 3° trimestre 2022 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il terzo trimestre 2022 è meno 15,11 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 15 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2021 ai sensi del D.M. 27 luglio 2021. Il questionario unico di monitoraggio FC70U è stato trasmesso il 18.10.2022 ed è stata ricevuta comunicazione di chiusura sia della parte dati strutturali che contabili.

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 28.09.2022 ha approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del gruppo di amministrazione del Comune di Quinto di Treviso corredato della relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e la relazione del revisore dei conti.

In data 10.10.2022 l'ente ha trasmesso i documenti contabili relativi al Consolidato – 2021 ed in data 10.10.2022 è stato protocollato con numero 237407 la Relazione del collegio dei revisori dei conti - Consolidato – 2021, con numero 237409 la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa - Consolidato – 2021 e con numero 237341 gli schemi di bilancio - Consolidato 2021, quindi risultando adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP (entro i 30 gg).

Il suddetto bilancio consolidato è stato pubblicato sul sito internet del Comune di Quinto di Treviso - Amministrazione Trasparente sezione Bilanci.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 2' trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27/09/2022 con codice identificativo n. 310586939 ed è stata accettata con notifica n. 19919134470.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 17/10/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2022 risulta pari ad € 69.599,63 così suddivisi:

€ 24.163,44 Cpdel

€ 1.176,22 Inadel

€ 2.050,26 TFR Inpdap

€ 51,03 TFR Inpdap 6,91%

€ 271,63 F.do Prev. Credito CPDEL

€ 7,13 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.719,71

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 17/10/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2022 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E	€	11.527,97
Cod. 170E	€	10,00
Cod. 170E	€	-1.103,01
Cod. 150E	€	-1.660,00
Irap 380E	€	7.437,59
INPS	€	29,00
Cod. 381E	€	1.144,48
Cod. 384E	€	380,88
Cod. 385E	€	158,14
Cod. 126E	€	30,00
Cod. 128E	€	13,00
Cod. 153E	€	-117,00
Cod. 1040 - 104E	€	1.283,64
Cod. 620E	€	22.745,23 IVA SPLIT PAYMENT SETTEMBRE 2022

Letto, confermato e sottoscritto

Calaon Dr. Massimo

IL REVISORE