

VERBALE DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

Il giorno **24 novembre 2016 alle ore 9.00** 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 trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2016 risultante dal giornale di cassa è di € 813.518,31;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2016	€	1.009.350,00
Reversali emesse (fino al n. 1772 distinta n. 109)	€	3.564.179,44
Sommano	€	4.573.529,44
Mandati emessi (fino al n. 1814 distinta n. 109)	€	3.861.390,55
Saldo di diritto	€	712.138,89

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

Fondo di cassa al 01/01/2016	€	1.009.350,00
Reversali ricevute e rimosse	€	3.539.958,37
Riscossioni senza reversale	€	80.060,08
Sommano	€	4.629.368,45
Mandati pagati	€	3.815.850,14
Pagamenti da regolarizzare	€	
Sommano	€	3.815.850,14
Saldo di fatto	€	813.518,31

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	101.379,42
--------------------------------------------------	---	------------

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

Reversali non riscosse	€	- 24.221,07
Riscossioni senza reversale	€	+ 80.060,08
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+45.540,41
Pagamenti senza mandato	€	
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	101.379,42

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 109 in data 29/09/2016 (mandato n. 1814) (reversale n. 1772) ricevuto dal Tesoriere il 29/09/2016.

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 € 1.000,00.

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 24 novembre 2016 con il sostituto economista Tronchin Martina.

Emerge quanto segue:

Fondo al 24 novembre 2016

Il saldo di € 1.058,04 risulta così formato:

Contanti	€	1.056,04
Marche da bollo	€	2,00
Totale fondo	€	1.058,04

Tenuto conto che il fondo economale è di € 1.000,00 si evidenzia che la somma di € 170,26 sono riferiti ad entrate riscosse successivamente all'ultimo riversamento in Tesoreria.

Si rileva che all'economista risultano da rimborsare buoni per € 112,22.

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 avvien 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 € 390,00 e per cosap pari a € 102,00 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 Ugo Annalisa.

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 a 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 euro 493,34 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. 1432 dell'esercizio 2016 in data 26/07/2016 di € 2.126,26 a saldo fatt. n. V4-467 del 21/07/2016 a favore di L'Onda Nova Cooperativa Sociale Onlus di Grado (Go), Impegno con determinazione n. 554 del 30/12/2015 per servizio di assistenza domiciliare giugno 2016;
- n. 1647 dell'esercizio 2016 in data 07/09/2016 di € 1.256,60 a saldo fatt. n. 26 del 24/08/2016 a favore di Venice Ambitec Scarl di Scorzè (Ve), Impegno con determinazione n. 250 del 22/07/2016 per verifica statica su alberature area verde sita in Via Mario del Monaco con metodo VTA.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1347 dell'esercizio 2016 in data 26/07/2016 di € 181.916,40 da Asco Holding Spa di Pieve di Soligo (Tv) per distribuzione dividendi azioni anno 2015;
- n. 1413 dell'esercizio 2016 in data 04/08/2016 di € 51,03 da Equitalia Spa - Roma (Rm) per incasso ruoli sanzioni codice della strada anni pregressi.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2015

La Corte dei Conti non ha ancora aperto la fase di compilazione del questionario relativo all'esercizio 2015 da inviare tramite il sistema siquel.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il Ministero dell'Interno con decreto del 22/09/2016 ha approvato i modelli di certificato del bilancio di previsione 2016 che gli enti locali sono tenuti a predisporre e a trasmettere entro il 15/11/2016. Questo ente ha trasmesso il suddetto certificato il 14/11/2016.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il Revisore esamina i prospetti elaborati dall'ufficio ragioneria per i monitoraggi semestrale al 30 giugno 2016 e trimestrale al 30 settembre 2016 dei nuovi vincoli di finanza pubblica, dai quali emerge che il Comune di Quinto di Treviso rispetta i suddetti vincoli.

L'invio del monitoraggio relativo al 1° semestre 2016 sul portale del M.E.F. la cui scadenza era stata fissata al 31 luglio p.v., è stato effettuato in data 25.07.2016, mentre quello relativo al 3° trimestre è stato effettuato in data 31.10.2016.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

In data 27 luglio 2016 il Consiglio comunale con deliberazione n. 28 ha approvato l'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000. Nella stessa seduta ha approvato con deliberazione n. 29 la relazione relativa allo stato di attuazione dei programmi e alla salvaguardia degli equilibri del bilancio finanziario 2016 ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 4.2 del principio applicato alla programmazione, allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011.

Sulle suddette delibere il revisore ha espresso parere favorevole in quanto vengono confermati gli equilibri di bilancio.

D.U.P. 2017-2019

Il Consiglio Comunale nella seduta del 27.07.2016 con deliberazione n. 30 ha approvato il documento unico di programmazione per il periodo 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 73 del 13.07.2016. Sul suddetto atto il revisore dei conti ha espresso il proprio parere favorevole.

RILEVAZIONE PARTECIPATE

Il Ministero delle Finanze con il comunicato stampa n. 138 del 28 luglio ha annunciato che il Dipartimento del Tesoro ha aperto la rilevazione annuale, per l'anno 2015, sulle partecipazioni pubbliche e sui rappresentanti delle Amministrazioni negli organi di governo delle società e degli enti. Tale comunicazione obbligatoria è stata trasmessa attraverso l'applicativo "Partecipazioni" del Portale Tesoro entro il termine di scadenza del 15 ottobre 2016. La scadenza è stata prorogata al 12/11/2016.

COMUNICAZIONE DATI SU TERRENI E FABBRICATI

In data 20.06.2016 sul portale del Dipartimento del Tesoro è stata aperta la rilevazione dei beni immobili relativi all'anno 2015. Tale adempimento è stato effettuato e concluso entro il termine di scadenza del 30 settembre 2016. La scadenza è stata prorogata al 30/10/2016.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2016 risulta presentato direttamente in data 25/08/2016 con prot. n. 16082511475313312.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Entro il 15 settembre 2016 doveva essere trasmesso all'Agenzia delle Entrate il modello 770 Ordinario.

Il Modello 770 2016 Ordinario risulta presentato direttamente in data 21/07/2016 con prot. n. 16072115561153852.

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2016 risulta presentato direttamente in data 21/09/2016 con Prot. N. 16092110385029882.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 17/10/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2016 così suddivisi:

€ 24.307,32 Cpdel

€ 2.025,50 Inadel

€ 1.341,42 TFR Inpdap

€ 260,57 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 8,02 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.952,48

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 17/10/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2016 così suddivisi:

Cod. 1655 -165E € -2.712,14

Cod. 1632 -162E € -50,00

Cod. 1001 - 100E € 11.154,48

Cod. 134E € 120,00

Cod. 118E € 0,79

Cod. 1040 - 104E € 2.000,00

Cod. 1045 - 106E € 220,00

Cod. 381E € 1.044,54

Cod. 384E € 364,31

Cod. 385E € 185,80

Inps € 867,00

Irap 380/E € 6.613,15

Cod. 620E € 25.944,76 SPLIT PAYMENT SETTEMBRE 2016

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE f.to Bonaldo Dr. Giorgio