

VERBALE DEL REVISORE UNICO

DEL COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

Il giorno 22 marzo 2016 alle ore 20.00 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:

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2014

In data 29 dicembre 2015 è stato trasmesso alla Corte dei Conti il questionario consuntivo 2014 tramite il sistema siquel.

PATTO DI STABILITA'

Il Revisore esamina il prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria per la verifica annuale del patto di stabilità.

Da tale prospetto, acquisito agli atti del collegio, emerge che nel 2015, il Comune di Quinto di Treviso si trova nei limiti e quindi ha rispettato il patto di stabilità.

L'invio della prevista comunicazione al Ministero Economia e Finanze dovrà essere effettuata entro il 31.03.2016.

VERIFICA DI CASSA

Viene quindi 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 31/12/2015 risultante dal giornale di cassa è di € 1.009.350,00; .
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2015	€	1.830.939,00
Reversali emesse (fino al n.2270 - distinta n.173)	€	5.447.152,13
Sommano	€	7.278.091,13
Mandati emessi (fino al n.2632 - distinta n. 170)	€	6.286.806,33
Saldo di diritto	€	991.284,80

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

Fondo di cassa al 01/01/2015	€	1.830.939,00
Reversali ricevute e riscosse	€	5.447.152,13
Riscossioni senza reversale	€	18.065,20
Sommano	€	7.296.156,33
Mandati pagati	€	6.286.806,33
Pagamenti da regolarizzare	€	
Sommano	€	6.286.806,33
Saldo di fatto	€	1.009.350,00

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	18.065,20
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	-
Riscossioni senza reversale	€	18.065,20
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	
Pagamenti senza mandato	€	-
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	18.065,20

e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n.170 in data 24/12/2015 (mandato n.2632) ricevuto dal Tesoriere il 24/12/2015 e l'elenco di trasmissione n.173 in data 31/12/2015 (reversale n. 2270) ricevuto dal Tesoriere il 31/12/2015.

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. 194 dell'esercizio 2016 in data 02/02/2016 di € 854,00 a saldo fatt. n. 1 PA del 19/01/2016 a favore di Dataveneta Computers S.R.L. di Dosson di Casier (Tv), Impegno con determinazione n. 11 del 13/01/2016 per servizio licenza antivirus per parco computer anno 2016;

- n. 459 dell'esercizio 2016 in data 03/03/2016 di € 223,11 a saldo fatt. n. 28 del 25/02/2016 a favore di Dalca Antinfortunistica S.R.L. di Treviso (Tv), Impegno con determinazione n. 53 del 19/02/2016 per fornitura dispositivi di sicurezza personale LSU corpo operaio.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 147 dell'esercizio 2016 in data 28/01/2016 di € 150,00 da Fedato Odino, Bisetto Bruno per canoni di concessione aree comunali adibite a orto urbano (incasso Pos del 22/01/16).
- n. 408 dell'esercizio 2016 in data 09/03/2016 di € 63,00 da Franzin Marisa per affitto mese di marzo 2016.

CONSULENZE

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 29/02/2016. Risulta pubblicato in data 21/03/2016.

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 31/12/2015 e riporta:

nel sezionale 1(Iva immediata) a pag. 2 come ultima registrazione la n. 19 fattura di acquisto fornitore "Ascotrade S.P.A. – PIEVE DI SOLIGO (TV)" n. 15092111 del 30/12/14 per un totale di € 1.292,16;

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la n. 107 fattura di acquisto fornitore "Edison Energia S.P.A. – MILANO (MI)" n. 5750281244 dell' 11/12/15 per un totale di € 513,47.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2015 e riporta a pag. 11 come ultima registrazione la n. 156 corrispettivo a carico del cliente "Diversi c/illuminazione votiva" N.A. dal n. 1 al n. 12 del 30/12/15 per un totale di € 299,71.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2015 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva immediata) a pag. 5 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente Asso. Musicale 'U. Amendola' di Quinto di Treviso n. 76 del 23/12/15 per totali € 850,00;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente Comune di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso (Tv) n. 107 dell'11/12/15 per totali € 513,47;

Nel registro I.V.A. Vendite risulta regolarmente effettuata la liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2014 dalla quale emerge **un credito pari a € 1.734,16** a pag. 8/2014.

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2015 e riporta, a pag. 1 come ultima registrazione la n. 13 fattura di acquisto fornitore "ALTERNATIVA COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" di Vascon di Carbonera (Tv) n. 39/02 del 09/12/15 per un totale di € 2.199,60.

Registro I.V.A. Vendite e Corrispettivi – ART. 36 BIS D.P.R. N.633/1972 – Dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti.

ACCONTO IVA non è dovuto.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/03/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2016 così suddivisi:

€ 24.366,19 Cpdel

€ 1.989,30 Inadel

€ 1.331,92 TFR Inpdap

€ 261,23 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 8,00 contr. Solid. Prev. Compl.

Totale € 27.966,29

IRPEF/IRAP/INPS/IVA/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/03/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2016 così suddivisi:

Cod. 1655 - 165E € -2.740,57

Cod. 1632 - 162E € -150,00

Cod. 1001 - 100E € 10.915,80

Cod. 1045 - 106E	€	744,64	
Cod. 381E	€	1.045,76	
Cod. 384E	€	364,31	
Inps	€	867,00	
Irap 380/E	€	6.618,95	
Cod. 620E	€	22.197,63	SPLIT PAYMENT FEBBRAIO 2016
Cod. 619E	€	1.608,00	SALDO IVA DICHIARAZIONE ANNUALE 2015

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.to Bonaldo Dr. Giorgio