

VERBALE DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

Il giorno 6 febbraio 2017 alle ore 18.00 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 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 31/12/2016 risultante dal giornale di cassa è di € 970.527,12; .
- 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. 2489 - distinta n.157)	€	4.805.971,31
Sommano	€	5.815.321,31
Mandati emessi (fino al n. 2483 - distinta n.156)	€	5.299.667,46
Saldo di diritto	€	515.653,85

- 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	€	4.805.971,31
Riscossioni senza reversale	€	454.873,27
Sommano	€	6.270.194,58
Mandati pagati	€	5.299.667,46
Pagamenti da regolarizzare	€	
Sommano	€	5.299.667,46
Saldo di fatto	€	970.527,12

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	454.873,27
--	---	------------

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

Reversali non rimosse	€	-
Riscossioni senza reversale	€	454.873,27
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	

Pagamenti senza mandato	€	-
Mandati a copertura	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	454.873,27

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino agli elenchi di trasmissione n.156 in data 28/12/2016 (mandato n.2483) ricevuto dal Tesoriere il 28/12/2016 e l'elenco di trasmissione n.157 in data 29/12/2016 (reversale n. 2489) ricevuto dal Tesoriere il 29/12/2016.
- 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.

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. 2301 dell'esercizio 2016 in data 06/12/2016 di € 13.073,22 a saldo fatt. n. 135 del 01/12/2016 a favore di Vianello Giuseppe S.n.c. di Vianello Bernardino & C. di Roncade (Tv), Impegno con determinazione n. 82 del 24/03/2016 per servizio di trasporto scolastico mese di novembre 2016;
- n. 2497 dell'esercizio 2016 in data 20/12/2016 di € 2.447,88 a saldo fatt. n. 00165 del 30/11/2016 di € 12.614,62 e nota di credito n. 00168 del 30/11/2016 di € 10.166,74 a favore di Felsinea Ristorazione S.R.L. di Calderara di Reno (Bo), Impegno con determinazione n. 271 del 04/08/2016 per servizio refezione scolastica mese di novembre 2016.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2006 dell'esercizio 2016 in data 07/11/2016 di € 25,00 da Cisse Mamady per diritti di segreteria idoneità alloggio Camra Watta;
- n. 2445 dell'esercizio 2016 in data 22/12/2016 di € 22.490,10 da soggetti diversi per addizionale comunale Irpef.

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017-2019 E AGGIORNAMENTO D.U.P.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 164 del 28.12.2016 ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2017-2019 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri. L'approvazione del bilancio è all'ordine del giorno del Consiglio Comunale per il giorno 06.02.2017.

G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Giunta Comunale con atto n. 153 in data 28.12.2016 ha individuato gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ai fini della determinazione dell'area di consolidamento.

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 – in data 30.12.2016 è stato trasmesso il bilancio di previsione esercizio 2016 entro il termine di scadenza fissato per il 31.12.2016.

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 31.01.2017, è stato trasmesso al MEF in data 23.01.2017.

Il Revisore esamina il suddetto prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria ed emerge che nel 2016 il Comune di Quinto di Treviso ha rispettato l'obiettivo di saldo finale.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2015 ai sensi del D.M. 11 novembre 2012. Il questionario unico di monitoraggio è stato poi trasmesso in data 23 gennaio 2017.

RENDICONTO DI GESTIONE 2015 E BILANCIO DI PREVISIONE 2016

In data 12 gennaio 2017 la Corte dei Conti ha comunicato che l'organo di revisione può compilare e trasmettere tramite sigel i questionari relativi al rendiconto della gestione 2015 e al bilancio di previsione 2016, il cui termine di scadenza è fissato al 13 marzo 2017.

CONSULENZE

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 31/12/2016. Risulta pubblicato in data 10/01/2017.

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 31/12/2016 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva immediata) non ci sono registrazioni;

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 12 come ultima registrazione la n. 131 del 22/12/16 relativa alla fattura di acquisto fornitore "Soenergy S.R.L. – ARGENTA (FE)" n. 161190874 del 07/12/16 per un totale di € 3.675,46.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2016 e riporta a pag. 9 come ultima registrazione la n. 96 del 19/12/16 corrispettivo a carico del cliente "Diversi c/abbonamento scuolabus" n. 2721 del 19/12/16 per un totale di € 95,00.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2016 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva immediata) a pag. 6 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente Asso. Musicale 'U. Amendola' di Quinto di Treviso n. 59 del 30/12/16 per totali € 912,50;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 12 come ultima registrazione la n. 131 del 22/12/16 relativa alla fattura a carico del cliente Comune di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso (Tv) n. 131 del 07/12/16 per totali € 3.675,46;

Nel registro I.V.A. Vendite risulta regolarmente effettuata la liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2016 dalla quale emerge un debito di € **1.225,66** a pag. 8/2016.

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2016 e riporta, a pag. 1 come ultima registrazione la n. 12 del 15/12/16 relativa alla fattura di acquisto fornitore "EURO & PROMOS SOCIAL HEALTH CARE Società Coop. Sociale" di UDINE (Ud) n. V4-809 del 30/11/16 per un totale di € 2.277,39.

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

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2016 e riporta:

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 1 come ultima registrazione la n. 11 del 15/12/16 relativa alla fattura a carico del cliente Comune di Quinto di Treviso di Quinto di Treviso (Tv) n. 11 del 30/11/16 per totali € 2.277,39;

ACCONTO IVA versato in data 23/12/16 a mezzo F24 EP online per l'importo di € 1.400,96.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 23/12/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2016 così suddivisi:

€ 45.940,88 Cpdcl

€ 4.149,60 Inadel

€ 2.336,87 TFR Inpdap

€ 494,37 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 15,97 contr. Solid. Prev. Compl.

Totale € 52.947,34

IRPEF/IRAP/INPS/IVA/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 23/12/2016 e 28/12/2016 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2016 così suddivisi:

Cod. 155E € -4.598,40

Cod. 1655 - 165E € -4.642,50

Cod. 1632 - 162E € -137,83

Cod. 1001 - 100E € 30.669,18

Cod. 1004 - 100E € 2.254,95

Cod. 1040 - 104E € 4.577,28

Cod. 1045 - 106E € 118,00

Cod. 381E € 82,36

Cod. 384E	€	41,54	
Inps	€	1.734,00	
Irap 380/E	€	13.820,20	
Cod. 620E	€	27.229,36	SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2016
Cod. 618E	€	1.400,96	ACCONTO IVA ANNO 2016

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

f.to Bonaldo Dr. Giorgio