

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 40 DEL 31.03.2020

Il giorno 31.03.2020 alle ore 9.00 è stata inviata via mail al Revisore dei Conti Sarragioto dr. Gianni la documentazione per la verifica di cassa, in quanto stante l'emergenza sanitaria del contagio da corona virus è stato ritenuto non opportuna la verifica presso la sede comunale.

La Responsabile del Settore economico-finanziario rag. Bovo Antonietta ha predisposto 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 30/03/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 2.090.271,18.
- 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. 745 - distinta n. 56)	€	782.653,45
Sommano	€	3.596.417,56
Mandati emessi (fino al n. 706 – distinta n. 56)	€	1.747.589,44
Saldo di diritto	€	1.848.828,12

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

Fondo di cassa al 01/01/2020	€	2.813.764,11
Reversali ricevute e rimosse	€	782.653,45
Riscossioni senza reversale	€	195.952,92
Sommano	€	3.792.370,48
Mandati pagati	€	1.702.099,30
Pagamenti da regolarizzare	€	0
Sommano	€	1.702.099,30
Saldo di fatto	€	2.090.271,18

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	241.443,06
--	---	------------

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

Reversali non rimosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+ 195.952,92
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 45.490,14
Pagamenti senza mandato	€	
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	241.443,06

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 56 in data 30/03/2020 (reversale n. 745 e mandato n. 706) ricevuto dal Tesoriere il 30/03/2020.
- 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. 409 dell'esercizio 2020 in data 17/02/2020 di € 91,01 a saldo fatt. n. V00087 del 10/02/2020 a favore di INFORMATICA.NET SRL di Tremestieri Etneo (Ct), Impegno con determinazione n. 79 del 05/02/2020 per fornitura di due lettori di codici a barre per biblioteca comunale;
- n. 672 dell'esercizio 2020 in data 16/03/2020 di € 6.051,20 a saldo fatt. n. 2/PA del 10/03/2020 a favore di Dametto Daniele di Padernello di Paese (Tv), Impegno con determinazione n. 62 del 31/01/2020 per esecuzione lavori vari di manutenzione stradale.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 104 dell'esercizio 2020 in data 15/01/2020 di € 24,40 da Residence 54 alloggi di Quinto di Treviso (Tv) per utilizzo sala F. Baracca nel giorno 03.02.2020 (Ft. n. 11/1/1 del 14/01/20);
- n. 625 dell'esercizio 2020 in data 11/03/2020 di € 50,00 da Genova Davide per diritti di istruttoria commercio per pratica Suap Top Automobili S.R.L.S..

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 20 gennaio 2020 è stato pubblicato anche il valore medio annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2019 è stato calcolato in -23,43 giorni. Non è stata segnalata alcuna fattura, in tutto l'anno, che sia stata pagata oltre 30 giorni dalla data di esigibilità della stessa. Entro il 30 aprile deve essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 1° trimestre 2020 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

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 – sono state trasmesse entro i termini, le seguenti deliberazioni relative alle variazioni del bilancio 2020:

- atto Giunta Comunale n. 11 del 22.01.2020 – riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi
- atto Giunta Comunale n. 19 del 05.02.2020 – 1^ variazione di competenza e cassa d'urgenza;
- atto Consiglio Comunale n. 4 del 05.03.2020 - 2^ variazione di competenza e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 42 del 11.03.2020 – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

REVISIONE SOCIETÀ' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 in data 20.11.2019 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016, integrata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 in data 30.12.2019.

Tale atto di revisione ordinaria delle partecipate è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite l'applicativo ConTe in data 18 marzo 2020, il protocollo di arrivo è 0001801-18/03/2020-SC_VEN-T97C-A.

In data 30 marzo 2020 sono stati comunicati attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 D. Lgs. n. 175/2016) e delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2018 (art. 17 del D.L. n. 90/2014).

Il termine per tale adempimento è stato prefissato al 15 maggio 2020.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2018 ai sensi del D.M. 11 novembre 2016. Il questionario unico di monitoraggio è stato poi trasmesso in data 29 gennaio 2020.

RENDICONTO DI GESTIONE 2019

La Giunta Comunale con deliberazione n. 51 del 25.03.2020 ha approvato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, sul quale il revisore ha redatto la propria relazione e parere in merito in data 27.03.2020.

Tutta la documentazione costituente il rendiconto è stata messa a disposizione dei consiglieri comunali in data 27.03.2020, come da comunicazione prot. 5067 per la successiva approvazione in Consiglio Comunale.

CONSULENZE

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 31/12/2019. Risulta pubblicato in data 20.01.2020.

CERTIFICAZIONE UNICA

Il Revisore verifica la regolare consegna delle certificazioni delle ritenute d'acconto, relative ai compensi corrisposti nell'anno 2019 trasmesse con nota prot. n. 2602 del 12/02/2020 (per i contributi) e dei Modelli CU 2020 trasmessi all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 20030210565135274 del 02/03/2020 (per lavoro autonomo e assimilati), con comunicazione prot. n. 20030908200015921 del 09/03/2020 (per i dipendenti e assimilati). Per quanto riguarda i modelli CU 2020, quelli dei lavoratori autonomi e assimilati sono stati trasmessi via e-mail con nota prot. n. 3915 del 05/03/2020 mentre per il personale dipendente sono stati resi disponibili nel portale riservato ai dipendenti stessi con esclusione degli operai che sono stati consegnati a mano.

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 31/12/2019 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. 141 del 17/12/19 relativa alla fattura di acquisto fornitore "SOENERGY S.R.L. – ARGENTA (FE)" n. 191324964 dell' 11/12/19 per un totale di € 2.045,82.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2019 e riporta a pag. 9 come ultima registrazione la n. 150 del 31/12/19 corrispettivo a carico del cliente "DIVERSI UTENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA" n. 3 CCP ILL. VOTIVA del 31/12/19 per un totale di € 71,97.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2019 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva vendite immediata) a pag. 4 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "Zannoni Roberto di Quinto di Treviso (Tv) n. 51 del 09/12/19 per totali € 24,40;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 12 come ultima registrazione la n. 141 del 17/12/19 relativa alla fattura a carico del cliente “Comune di Quinto di Treviso” di Quinto di Treviso (Tv) n. 141 del 11/12/19 per totali € 2.045,82;

nel sezionale 3 (Iva vendite in split payment) a pag. 1 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente “AP RETI GAS S.P.A.” di Pieve di Soligo (Tv) n. 2 del 29/03/19 per totali € 119.566,38;

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2019 e riporta, a pag. 4 come ultima registrazione la n. 12 del 17/12/19 relativa alla fattura di acquisto fornitore "EURO & PROMOS SOCIAL HEALTH CARE Società Coop. Sociale" di ROMA (RM) n. V4-1432 del 17/12/19 per un totale di € 1.836,64.

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 31/12/2019 e riporta:

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 4 come ultima registrazione la n. 12 del 17/12/19 relativa alla fattura a carico del cliente “Comune di Quinto di Treviso” di Quinto di Treviso (Tv) n. 12 del 17/12/19 per totali € 1.836,64;

ACCONTO IVA versato in data 20/12/19 a mezzo F24 EP online per l'importo di € 2.704,50.

Dalla liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2019 (servizio riepilogativo attività imponibili ed esenti) emerge un debito di € **5.210,50** a pag. 8/2019.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2020 risulta presentato direttamente in data 18/03/2020 con prot. n. 20031810104337053.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/03/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2020 così suddivisi:

€ 24.378,12 Cpdel

€ 1.711,98 Inadel

€ 1.576,88 TFR Inpdap

€ 261,38 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 7,95 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.945,96

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/03/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di febbraio 2020 così suddivisi:

Cod. 1655 – 165E	€	-2.560,00
Cod. 1632 – 162E	€	- 50,00
Cod. 1001 - 100E	€	11.997,84
Cod. 1040 - 104E	€	5.044,91
Cod. 1045 - 106E	€	2.785,20
Cod. 381E	€	1.007,61
Cod. 384E	€	326,65
Irap 380/E	€	6.712,86
Cod. 620E	€	54.935,03
Cod. 619E	€	5.029,00 SALDO IVA ANNO 2019

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Fto Sarragioto Dr. Gianni