

# COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N. 43 DEL 21.07.2020

Il giorno 21.07.2020 alle ore 9.30 è presente presso la sede municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Sarragioto dr. Gianni.

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 30/06/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 3.265.868,24.
- 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. 1268 – distinta n. 97)	€	2.393.950,29
Sommano	€	5.207.714,40
Mandati emessi (fino al n. 1192 – distinta n. 97)	€	2.568.319,20
Saldo di diritto	€	2.639.395,20

- 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	€	2.372.922,16
Riscossioni senza reversale	€	582.411,96
Sommano	€	5.769.098,23
Mandati pagati	€	2.441.688,46
Pagamenti da regolarizzare	€	61.541,53
Sommano	€	2.503.229,99
Saldo di fatto	€	3.265.868,24

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	- 626.473,04
--	---	--------------

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

Reversali non rimosse	€	
-----------------------	---	--

Riscossioni senza reversale	€	+ 582.411,96
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 126.630,74
Reversali non abbinate al provvisorio	€	- 21.028,13
Pagamenti senza mandato	€	- 61.541,53
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	626.473,04

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 97 in data 30/06/2020 (reversale n. 1268 e mandato n. 1192) ricevuto dal Tesoriere il 30/06/2020.
- 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.

#### **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 € 500,00.

Il Revisore procede verificando il fondo alla data odierna con l'economista Muia Maria.

Emerge quanto segue:

#### **Fondo al 21 luglio 2020**

Il saldo di € 561,00 risulta così formato:

Contanti	€ 561,00
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 561,00

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 0,00;
- sono stati riscossi € 61,00 riferiti ad entrate rimosse successivamente all'ultimo riversamento in Tesoreria.

#### **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 avviene con cadenza mensile.

Si procede alla verifica della gestione dal 4 febbraio 2020 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. alla data odierna sono pari a € 0,00 e per COSAP pari a € 66,00 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 4 febbraio alla data del 20 luglio 2020 con la Dott.ssa Conte Niela.

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 riscossi.

Si procede alla verifica della gestione del periodo 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 periodo corrente dalla data della precedente verifica (04.02.2020) alla data del 20.07.2020 alle ore 13,00 risultano complessivi € 6.294,74 di cui € 1.865,48 costituiscono il saldo contante giacente presso la cassaforte in dotazione all'ufficio e corrisponde agli incassi dal 01.07.2020 al 20.07.2020. La differenza viene documentata dalle relative ricevute dei versamenti effettuati alla banca.

### **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. 741 dell'esercizio 2020 in data 09/04/2020 di € 3.111,00 a saldo fatt. n. 24 del 31/03/2020 a favore di DIZETABI DI BUSO DARIO & C. SAS di Quinto di Treviso (Tv), Impegno con determinazione n. 102 del 19/02/2020 per esecuzione lavori di realizzazione inferriata per custodia armi e installazione corrimano presso la sede della polizia municipale;
- n. 1057 dell'esercizio 2020 in data 11/06/2020 di € 1.809,59 per emergenza COVID-19 fornitura buoni spesa alimentare e prodotti di prima necessità di cui all'ordinanza n. 658 del 29 marzo 2020 del capo del dipartimento di protezione civile. Prima tranche mese di aprile 2020 a favore del Supermercato COSMA S.N.C. di Cosma Alessandro ed Agostino & C. di Quinto di

Treviso (Tv), Impegno con determinazione n. 182 del 09/04/2020 e liquidazione con determinazione n. 243 del 10/06/20.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 995 dell'esercizio 2020 in data 07/05/2020 di € 200,00 da Lino Pavanetto per contributo per emergenza COVID-19;
- n. 1152 dell'esercizio 2020 in data 08/06/2020 di € 711,00 da diversi utenti illuminazione votiva per proventi servizio illuminazione votiva anno 2020 posizioni varie.

### **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019**

E' stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 6 in data 27 maggio 2020 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019.

Avvenuta pubblicazione in Amministrazione Trasparente nella sezione Bilanci del rendiconto della gestione anno 2019 anche in forma sintetica, aggregata e semplificata.

Invio alla BDAP del rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 il 16/06/2020 prot. 92931 schema di bilancio, prot.92937 dati contabili analitici, prot. 92930 piano degli indicatori e dei risultati attesi, e le relative relazioni.

E' stato trasmesso tramite il sistema ConTe nel portale della Corte dei Conti il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza anno 2019 in data 04.06.2020 protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_VEN - SC\_VEN - 0003008 - Ingresso - 04/06/2020 e relativa pubblicazione in Amministrazione Trasparente.

E' stato trasmesso tramite il sistema ConTe nel portale della Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione anno 2019 in data 09.07.2020 protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_VEN - SC\_VEN - 0003595 - Ingresso - 09/07/2020.

Sono stati altresì inviati in data 16 luglio 2020 alla Corte dei Conti tramite sireco i conti degli agenti contabili esercizio 2019.

### **PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI**

In data 16 luglio 2020 è stato pubblicato anche il valore medio del 2° trimestre 2020 dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2° trimestre 2020 è stato calcolato in -15,12 giorni. Non è stata segnalata alcuna fattura, che sia stata pagata oltre 30 giorni dalla data di esigibilità della stessa.

Entro il 30 luglio deve essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 2° trimestre 2020 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

### **CONSULENZE**

Viene acquisito l'elenco delle consulenze aggiornato al 30/04/2020. Risulta pubblicato in data 13.05.2020.

## COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 12/05/2020 con codice identificativo n. 257775054 ed è stata accettata con notifica n. 7901433746.

## ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/07/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di giugno 2020 risulta pari ad € 52.804,40 così suddivisi:

€ 25.214,47 Cpdel  
€ 1.582,65 Inadel  
€ 1.751,45 TFR Inpdap  
€ 271,49 cassa credito  
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.  
€ 9,68 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 28.839,39

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/07/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di giugno 2020 così suddivisi:

Cod. 1655 - 165E	€	-2.421,56
Cod. 169E	€	-2.801,77
Cod. 1001 - 100E	€	12.099,01
Cod. 1040 - 104E	€	978,55
Cod. 381E	€	952,04
Cod. 384E	€	321,99
Cod. 385E	€	157,04
Irap 380/E	€	6.916,94
Cod. 620E	€	7.762,77

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Fto Sarragioto Dr. Gianni



