

# COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N. 35 DEL 04.02.2020

Il giorno 04.02.2020 alle ore 09.00 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 economico-finanziario 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:

- Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 2.813.764,11;
- La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali emesse (fino al n. 3042 - distinta n. 234)	€	6.329.306,86
Sommano	€	7.960.377,66
Mandati emessi (fino al n. 2829 – distinta n. 231)	€	5.177.010,09
Saldo di diritto	€	2.783.367,57

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

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali ricevute e rimosse	€	6.329.306,86
Riscossioni senza reversale	€	30.396,54
Sommano	€	7.990.774,20
Mandati pagati	€	5.177.010,09
Pagamenti da regolarizzare	€	0
Sommano	€	5.177.010,09
Saldo di fatto	€	2.813.764,11

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	30.396,54
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+30.396,54
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	
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	€	30.396,54

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino agli elenchi di trasmissione n. 231 in data 23/12/2019 e n. 234 in data 31/12/2019 (reversale n. 3042 e mandato n. 2829) ricevuti dal Tesoriere il 23/12/19 e il 31/12/2019.
- 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**

Con decreto del Sindaco n. 26 del 31.12.2019 è stato nominato economo comunale per l'anno 2020 la dipendente Muia Maria, istruttore amministrativo categoria C, e individuato quale sostituto in caso di sua assenza o impedimento l'istruttore amministrativo Mattiuzzo Roberta, cat. C

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**

Il saldo di € **1.169,83** risulta così formato:

Contanti	€	1.169,83
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	1.169,83

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 156,25;

- sono stati riscossi € 826,08 riferiti ad entrate riscosse 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 23 ottobre 2019 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 € 3,00 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 23 ottobre 2019 alla data odierna con la Dott.ssa Conte Nicla.

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 alla 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 alla data del 03.02.2020 alle ore 13,00 risultano complessivi € 178,00 e 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. 2515 dell'esercizio 2019 in data 04/12/2019 di € 793,00 a saldo fatt. n. 191269/1 del 22/11/2019 a favore di Accatre Srl di Marcon (Ve), Impegno con determinazione n. 472 del 17/10/2019 per attività di formazione specialistica e affiancamento al personale dipendente per la conservazione a norma dei documenti digitali;

- n. 2624 dell'esercizio 2019 in data 11/12/2019 di € 400,00 a saldo fatt. n. FPA 10/19 del 04/12/2019 a favore di Energia Futura SC di Trebaseleghe (Pd), Impegno con determinazione n. 449 del 03/10/2019 per servizio di distribuzione del notiziario comunale per il 2 semestre 2019..

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2597 dell'esercizio 2019 in data 19/11/2019 di € 2.098,28 da Diversi c/IMU per imposta municipale propria IMU saldo anno 2019;
- n. 2749 dell'esercizio 2019 in data 02/12/2019 di € 1.416,18 da Sporting Quinto ASD di Quinto di Treviso (Tv) per utilizzo palestre comunali periodo agosto-dicembre 2019 (Ft n. 46/1/1 del 27/11/2019).

### **CONTRIBUTI EROGATI AD ASSOCIAZIONI VARIE ESERCIZIO 2019**

Il Revisore procede poi alla verifica dei contributi concessi ed erogati durante l'esercizio 2019:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 149 del 27.11.2019 è stato espresso l'indirizzo favorevole alla concessione dei contributi a sostegno delle attività sportive per l'anno 2019 alle seguenti Associazioni Sportive a seguito di presentazione di regolare istanza:
  - € 2.750,00 all'associazione G.S. OLYMPO con sede a Quinto di Treviso, Via Mons. Tognana n. 1, p.i. 03484000264, c.f. 94019960262;
  - € 2.000,00 all'associazione POLISPORTIVA S.GIORGIO QUINTO A.S.D., con sede a Quinto di Treviso, Via Manzoni n. 2, c.f. e p.i. 02087280265;
  - € 800,00 all'associazione A.S.D. SPORTING QUINTO, con sede a Quinto di Treviso, Via XI Febbraio n. 5/A, c.f. e p.i. 04334990266;
  - € 1.500,00 all'associazione U.S. ATLETICA QUINTO MASTELLA, con sede a Paese (TV), Via Martin Luther King, n. 10, p.iva e c.f. 00858840267
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 27.11.2019 è stato espresso l'indirizzo favorevole alla concessione, a seguito di presentazione di regolare istanza, di contributi per l'anno 2019 alle seguenti associazioni culturali operanti nel territorio meritevoli di riconoscimento per la loro valenza culturale e sociale, in quanto promuovono arti e tradizioni locali, favoriscono la conoscenza di alcune discipline (attività musicali, ecc.) e, per alcune associazioni, commemorano eventi storici, ed inoltre favoriscono l'aggregazione della comunità e offrono occasioni di svago e di intrattenimento per l'intera cittadinanza:
  - € 730,00 all'Associazione AUSER "IL FARO" di Quinto di Treviso, Via G. D'Annunzio, codice fiscale 94046600261;

- € 600,00 al Coro Piccole Voci del Sile, con sede a Quinto di Treviso, Via Manzoni n. 2, c.f. 94121010261;
- € 1.800,00 al Coro Voci del Sile, con sede a Quinto di Treviso, Via Manzoni n. 2, c.f. 94004510262;
- € 2.100,00 all'Associazione musicale "Ugo Amendola", con sede a Quinto di Treviso, Via Risorgimento n. 8, c.f. 94046480268;
- € 100,00 all'Associazione Nazionale Arma di Cavalleria, Sezione Monte Santo Paese e Nucleo di Quinto di Treviso, p.iva e c.f. 94013070266;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 20.11.2019 è stato espresso l'indirizzo favorevole alla concessione per l'anno 2019 di contributi a favore delle seguenti Associazioni che operano nel territorio comunale, ritenendo meritevoli di sostegno i progetti presentati e le attività svolte in quanto finalizzati al sostegno dei più bisognosi o volte alla sensibilizzazione dei cittadini verso la solidarietà umana, tenendo conto delle risorse umane coinvolte e delle risorse economiche necessarie allo svolgimento delle previste attività di socializzazione, integrazione e sensibilizzazione della cittadinanza, e specificatamente:
  - € 300,00 a favore A.C.A.T. Arcobaleno – Padernello di Paese (TV)  
Piazza S. Lorenzo 6 – c.f. 84097660265 –
  - € 2.500,00 a favore Associazione Volontari "LA REALTA" Onlus – Quinto di Treviso (TV) - Via S. Cassiano 28 – c.f. 94020520261 –
  - € 700,00 a favore Associazione A.V.I.S. Onlus – Sezione Quinto di Treviso (TV)  
Via Manzoni 4 - p. iva 94013090264 -

Dalla verifica dei contributi erogati si rileva che tutte le relative istanze sono corredate dalla documentazione richiesta e conforme al regolamento comunale per la concessione di contributi.

### **PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI**

In data 20 gennaio 2020, entro il termine del 30 gennaio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2019 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il quarto trimestre 2019 è meno 24,81 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 24 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

Con la stessa pubblicazione del 20 gennaio 2020 è stato indicato 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.

### **CORTE DEI CONTI: QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

In data 30.10.2019 è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite il sistema ConTe con protocollo 0011706-30/10/2019-SC\_VEN-T97C-A il questionario relativo al bilancio di previsione esercizio 2018 che gli enti locali erano tenuti a predisporre e a trasmettere entro il 31.10.2019.

### **CORTE DEI CONTI: RENDICONTO DI GESTIONE 2018**

La Corte dei Conti ha diramato le linee guida per la compilazione del questionario relativo al rendiconto di gestione esercizio 2018, da inviare tramite il sistema ConTe entro il 31 ottobre 2019.

In data 23.10.2019 è stato trasmesso il suddetto questionario prot. 0009962-23/10/2019-SC\_VEN-T97C-A.

### **CORTE DEI CONTI – QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO 2018**

E' stato compilato e trasmesso in data 21.10.2019 alla Corte dei Conti il questionario debiti fuori bilancio esercizio 2018 registrato al protocollo 4506-21/10/2019-AUT-A91C-A, il cui termine di scadenza era fissato al 31 ottobre 2019.

### **BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022 E AGGIORNAMENTO D.U.P.**

La Giunta Comunale con deliberazione n. 163 del 04.12.2019 ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri.

Con deliberazione consiliare n. 52 del 30.12.2019 è stato approvato il bilancio di previsione 2020-2022 il cui termine di approvazione è stato rinviato al 31.03.2020.

### **PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

Il revisore verifica se l'Ente ha provveduto, come prescritto dell'art. 169 del TUEL all'approvazione del Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2020.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 184 in data 31.12.2019 ha approvato il pianto esecutivo di gestione e ha assegnato ai responsabili di settore le risorse finanziarie per l'attuazione del piano come risultano nel bilancio finanziario 2020-2022.

### **G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

La Giunta Comunale con atto n. 172 in data 18.12.2019 ha individuato gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quinto di Treviso e da includere

nel perimetro di consolidamento, e ha approvato le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019.

### **REVISIONE SOCIETA' 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.

### **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 il termine di 30 giorni dalla data di adozione, tutte le deliberazioni adottate nel trimestre relative alle variazioni del bilancio 2019-2021:

- atto Giunta Comunale n. 129 del 16.10.2019 - prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 39 del 20.11.2019 – 5^ variazione di competenza e di cassa

E' stato altresì trasmesso il giorno 22 gennaio 2020 il bilancio di previsione 2020-2022, costituito da schemi di bilancio, dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, nota integrativa e relazione del Revisore dei Conti.

### **DICHIARAZIONE MODELLO 770**

Il Modello 770 2019 risulta presentato direttamente in data 23/10/2019 con prot. n. 19102311571010536.

### **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3' trimestre 2019 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 07/11/2019 con codice identificativo n. 245167700 ed è stata accettata con notifica n. 5502699758.

### **ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI**

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 20/12/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2019 così suddivisi:

€ 46.342,06 Cpdel

€ 3.411,21 Inadel

€ 2.741,56 TFR Inpdap  
€ 106,39 TFR Inpdap 6,91%  
€ 497,25 cassa credito  
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.  
€ 15,83 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 53.123,95

**IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT/IVA:**

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 20/12/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2019 così suddivisi:

Cod. 1655 -165E	€	-4.215,88	
Cod. 1655 -165E	€	40,37	
Cod. 1632 -162E	€	-88,62	
Cod. 1001 - 100E	€	28.755,22	
Cod. 1040 - 104E	€	1.877,66	
Cod. 1045 - 106E	€	1.331,20	
Cod. 384E	€	23,38	
Cod. 381E	€	76,37	
Irap 380/E	€	12.258,60	
Cod. 620E	€	26.500,01	SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2019
Cod. 618E	€	2.704,50	ACCONTO IVA ANNO 2019.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

F.TO Sarragioto Dr. Gianni

\_\_\_\_\_