

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 68 DEL 27.05.2021

Il giorno 27.05.2021 alle ore 9.00 è in collegamento attraverso la piattaforma del Comune di Quinto di Treviso, il Revisore dei Conti Sarragioto dr. Gianni.

Assiste alla riunione e relaziona, 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 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 4.057.514,98.
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2021	€	4.422.095,30
Reversali emesse (fino al n. 549 - distinta n. 54)	€	811.250,02
Sommano	€	5.233.345,32
Mandati emessi (fino al n. 765 – distinta n. 53)	€	1.264.844,91
Saldo di diritto	€	3.968.500,41

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

Fondo di cassa al 01/01/2021	€	4.422.095,30
Reversali ricevute e riscosse	€	810.178,74
Riscossioni senza reversale	€	45.391,13
Sommano	€	5.277.665,17
Mandati pagati	€	1.219.004,16
Pagamenti da regolarizzare	€	1.146,03
Sommano	€	1.220.150,19
Saldo di fatto	€	4.057.514,98

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	89.014,57
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	-1.071,28
Riscossioni senza reversale	€	+ 45.391,13
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 45.660,75
Pagamenti senza mandato	€	-1.146,03
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n. 745 del 31/03/2021	€	+180,00
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	89.014,57

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 53 in data 31/03/2021 (mandato n. 765) ricevuto dal Tesoriere il 31/03/2021 e all'elenco di trasmissione n. 54 in data 31/03/2021 (reversale n. 549) ricevuto dal Tesoriere il 31/03/2021.
- 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. 39 del 31.12.2020 e n. 03 del 08.02.2021 è stato nominato economo comunale per l'anno 2021 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 26.05.2021

Il saldo di **€ 273,18** risulta così formato:

Contanti	€ 273,18
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 273,18

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 276,82;

- sono stati riscossi € 50,00 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 17 marzo 2021 alla data odierna dove risulta che non sono stati riscossi proventi per violazione al codice della strada e per violazioni a leggi e regolamenti ed altresì per C.O.S.A.P. in quanto attualmente sospesi.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 01 maggio 2021 alla data del 25 maggio 2021 con la Dott.ssa Manuela Balasso.

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 25.05.2021 risultano complessivi € 1.910,43 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. 458 dell'esercizio 2021 in data 16/02/2021 di € 1.220,00 a saldo fatt. n. 30 del 29/01/2021 a favore di RADARMETEO SRL di Due Carrare (Pd), Impegno con determinazione n. 58 del 29/01/2021 per rinnovo abbonamento per utilizzo della piattaforma software per il monitoraggio meteorologico e supporto delle decisioni (SMMeSD) per l'anno 2021;
- n. 691 dell'esercizio 2021 in data 23/03/2021 di € 756,40 a saldo fatt. n. 38 del 23/02/2021 a favore di Pasqualato Michele di Martellago (VE), Impegno con determinazione n. 93 del 19/02/2021 per intervento di ricerca perdite occulte dell'impianto di riscaldamento della Villa Memo Giordani Valeri.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 299 dell'esercizio 2021 in data 04/03/2021 di € 89.921,38 da AP RETI GAS SPA di Pieve di Soligo (Tv) per canone utilizzo reti impianto distribuzione gas anno 2020 (Ft. n. 1/1/3 del 26/02/21).
- n. 549 dell'esercizio 2021 in data 31/03/2021 di € 9.968,99 da Ministero Interno di Roma (Rm) per contributo minor gettito IMU per immobili merce anno 2021 D.L. 102/2013 – D.M. 20.06.2014;

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 21 aprile 2021 è stato pubblicato sul sito del Comune il valore medio dell'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi degli artt.9 e 10 del DPCM 22/09/2014, riferito al 1° trimestre 2021. Tale indicatore è stato calcolato in – 8,13 giorni.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 – COMUNICAZIONE B.D.A.P.

Trasmissione il 27/01/2021 alla BDAP degli schemi di bilancio, dati contabili analitici ed il piano degli indicatori del Bilanci di Previsione 2021-2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 30/12/2020 protocolli n.1280, 1279 e 1281 (ricevuta certificazione della conclusione della fase preventivo in cui l'Ente risulta adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP e non è soggetto a sanzioni).

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 – COMUNICAZIONE PREFETTURA

Comunicazione alla Prefettura di Treviso dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 protocollo n.1668 del 02/02/2021.

REVISIONE SOCIETÀ PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 30.12.2020 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31.12.2019 ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016.

Tale atto di revisione ordinaria delle partecipate è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite l'applicativo ConTe in data 25 maggio 2021, registrato al protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0007612 – Ingresso – 25/05/2021 – 18:46 protocollo n.8336 del 25/05/2021.

Attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro dovranno essere comunicati i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 D. Lgs. n. 175/2016), le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2019 (art. 17 del D.L. n. 90/2014), il cui termine di scadenza era fissato al 28 maggio 2021.

CORTE DEI CONTI - QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO 2020

E' stato compilato e trasmesso in data 20.05.2021 alla Corte dei Conti tramite l'applicativo ConTe il questionario debiti fuori bilancio esercizio 2020 registrato al protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT – 0015732 Ingresso – 20/05/2021 – 14:12, protocollo n.8097 del 20.05.2021, il cui termine di scadenza era fissato al 31 maggio 2021.

FABBISOGNI STANDARD

Gli uffici comunali hanno predisposto l'aggiornamento dei fabbisogni standard delle funzioni fondamentali al 31.12.2019 ai sensi del D.M. 11 novembre 2016. Il questionario unico di monitoraggio dovrà essere trasmesso entro il 31.08.2021 (come da Decreto Legge recante Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, in vigore dal 23 marzo 2021, pubblicato sulla G.U. n.70 del 22-03-2021, stabilisce i nuovi termini per la restituzione dei questionari pubblicati nel 2021, somministrati agli enti locali e finalizzati alla determinazione dei fabbisogni standard. Il nuovo termine è fissato in 180 giorni (anziché 60) dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.).

CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

Entro il 31 maggio 2021 gli enti beneficiari delle risorse per l'emergenza sanitaria Covid-19 sono tenuti ad inviare la certificazione relativa alla perdita di gettito al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza epidemiologica. L'Ente in data 25/05/2021 ha inviato la certificazione del fondo funzioni fondamentali firmata digitalmente dal Sindaco, dal Responsabile Servizi Finanziari e dal Revisore dei Conti con protocollo n. 8335 del 25/05/2021.

RENDICONTO DI GESTIONE 2020

La Giunta Comunale con deliberazione n. 53 del 31.03.2021 ha approvato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, sul quale il revisore ha redatto la propria relazione e parere in merito in data 10.04.2021.

Tutta la documentazione costituente il rendiconto è stata messa a disposizione dei consiglieri comunali in data 10.04.2021, come da comunicazione prot. 5577 e 5578 del 10.04.2021 ed il materiale depositato nell'ufficio segreteria, come da regolamento del Consiglio Comunale ed inviato anche via pec per la successiva approvazione in Consiglio Comunale. Vista la proroga del termine al 31.05.2021 si è proceduti alla rettifica degli allegati riferiti all'avanzo vincolato deliberati con Giunta Comunale n. del 19.05.2021, sul quale il revisore ha redatto il proprio parere in data 20.05.2021 per procedere all'approvazione del rendiconto di gestione anno 2020 il giorno 28.05.2021 in Consiglio Comunale.

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 31/12/2020 e riporta:

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

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la n. 111 del 15/12/20 relativa alla fattura di acquisto fornitore "DAMETTO DANIELE – PADERNELLO DI PAESE (TV)" n. 9/PA del 10/12/20 per un totale di € 2.220,40.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2020 e riporta a pag. 9 come ultima registrazione la n. 183 del 30/12/20 corrispettivo a carico del cliente "DIVERSI C/ABBONAMENTO SCUOLABUS" n. 3769-3773 del 30/12/20 per un totale di € 550,00.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2020 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva vendite immediata) a pag. 4 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "VALIERA ANTONIO di Quinto di Treviso (Tv) n. 32 del 16/12/20 per totali € 41,18;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 10 come ultima registrazione la n. 111 del 15/12/20 relativa alla fattura a carico del cliente "Comune di Quinto di Treviso" di Quinto di Treviso (Tv) n. 111 del 15/12/20 per un totale di € 2.220,40;

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. 1 del 30/03/20 per totali € 118.399,38;

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: risulta aggiornato fino al 31/12/2020 e riporta, a pag. 4 come ultima registrazione la n. 11 del 02/12/20 relativa alla fattura di acquisto fornitore "EURO & PROMOS SOCIAL HEALTH CARE Società Coop. Sociale" di ROMA (RM) n. V8-935 del 31/10/20 per un totale di € 3.067,41.

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 31/12/2020 e riporta:

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 4 come ultima registrazione la n. 11 del 02/12/20 relativa alla fattura a carico del cliente “Comune di Quinto di Treviso” di Quinto di Treviso (Tv) n. 11 del 31/10/20 per un totale di € 3.067,41;

ACCONTO IVA versato in data 22/12/20 a mezzo F24 EP online per l’importo di € 6.761,48.

Dalla liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2020 (servizio riepilogativo attività imponibili ed esenti) emerge un credito di € **1.168,01** a pag. 8/2020.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2021 risulta presentato direttamente in data 22/04/2021 con prot. n. 21042211285815607.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2021 è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate in data 20/05/2021 con codice identificativo n. 282428371 ed è stata accettata con notifica n. 12906851277.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

INPDAP:

l’ultimo versamento risulta eseguito in data 17/05/2021 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2021 così suddivisi:

€ 30.380,21 Cpdel

€ 1.413,34 Inadel

€ 1.960,13 TFR Inpdap

€ 109,10 TFR Inpdap 6.91%

€ 325,29 cassa credito Cpdel

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 10,11 contr. Solid. Prev.Compl.

€ 16,00 INPS

Totale € 34.223,83

IRPEF/IRAP/INPS/SPLIT PAYMENT:

l’ultimo versamento risulta eseguito in data 17/05/2021 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di aprile 2021 così suddivisi:

Cod. 170E € 37,50

Cod. 170E € -2.699,83

Cod. 103E	€	24,21
Cod. 1001 - 100E	€	17.932,71
Cod. 381E	€	989,43
Cod. 384E	€	330,25
Cod. 385E	€	162,30
Irap 380/E	€	8.348,78
Cod. 620E	€	53.929,38
Cod. 614E	€	371,70 IVA 1 TRIMESTRE ANNO 2021

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Sarragioto Dr. Gianni
Gianni Sarragioto