

# COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N. 28 DEL 23.10.2019

Il giorno 23.10.2019 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:

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 2.043.432,47;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.631.070,80
Reversali emesse (fino al n. 2275 - distinta n. 171)	€	4.210.298,68
Sommano	€	5.841.369,48
Mandati emessi (fino al n. 2066 – distinta n. 171)	€	3.850.645,73
Saldo di diritto	€	1.990.723,75

- c) 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	€	4.210.298,68
Riscossioni senza reversale	€	5.242,06
Sommano	€	5.846.611,54
Mandati pagati	€	3.803.175,07
Pagamenti da regolarizzare	€	4,00
Sommano	€	3.803.179,07
Saldo di fatto	€	2.043.432,47

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	52.708,72
--------------------------------------------------	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	
Riscossioni senza reversale	€	+5.242,06
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+47.470,66
Pagamenti senza mandato	€	-4,00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	52.708,72

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 171 in data 30/09/2019 (reversale n. 2275 e mandato n. 2066) ricevuto dal Tesoriere il 30/09/2019.
- 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**

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.

Con decreto del Sindaco n. 10 del 19.12.2018 è stato nominato per l'anno 2019 economista comunale la Dr.ssa Tronchin Martina, istruttore amministrativo cat. C e individuato quale sostituto in caso di sua assenza o impedimento l'istruttore amministrativo Muia Maria, cat. C;

La D.ssa Tronchin Martina ha rassegnato le proprie dimissioni con decorrenza 01.10.2019 in quanto vincitrice di concorso pubblico presso un altro ente e pertanto con decreto del Sindaco n. 21 del 25.09.2019 è stato nominato economista comunale con decorrenza dal 1° ottobre 2019, 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'ex economista comunale Tronchin Martina ha presentato il conto della propria gestione per il periodo dal 1° gennaio al 30 settembre 2019, che risulta regolare ed è stato validato dal responsabile del settore finanziario.

Il Revisore procede alla verifica del fondo alla data odierna con il sostituto del nuovo economista comunale Mattiuzzo Roberta.

Emerge quanto segue:

### **Fondo al 23 ottobre 2019**

Il saldo di € **661,50** risulta così formato:

Contanti	€	661,50
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	661,50

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 0,00;
- sono stati riscossi € 161,50 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 23 luglio 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 € 58,80 e per COSAP pari a € 74,00 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 luglio 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 22.10.2019 alle ore 13,00 risultano complessivi € 1.1458,16 e se ne è verificata la corrispondenza con il contante giacente presso la cassaforte in dotazione all'ufficio; la differenza di € 132,00 rispetto al totale riportato nel prospetto di € 1.590,16 è relativa agli incassi documentati dal P.O.S..

## **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. 1794 dell'esercizio 2019 in data 27/08/2019 di € 4.000,38 a saldo fatt. n. 373 del 20/08/2019 a favore di MAZZON MARCO di Fossalta di Piave (Ve), Impegno con determinazione n. 300 dell' 11/06/2019 per noleggio palco completo di copertura per evento "Sil Art Festival 2019";
- n. 1873 dell'esercizio 2019 in data 04/09/2019 di € 699,60 a saldo fatt. n. 000777 del 23/08/2019 a favore di Mobilità di Marca Spa di Treviso (Tv), Impegno con determinazione n. 616 del 28/12/2018 per servizio trasporto pubblico prolungamento linea 6 quota mese di luglio 2019.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1818 dell'esercizio 2019 in data 08/08/2019 di € 200,00 da LIANG CHENGHUI C/BAR AL MULINO per sanzione amministrativa in materia di igiene e sanità verbale n.2/TV/A/175 NAS DI TV dell'11/05/18 – Ordinanza Sindacale N. 50/63 del 30/11/18 saldo rata n. 8;
- n. 2058 dell'esercizio 2019 in data 09/09/2019 di € 3.972,72 da DAL ZILIO DENIS per oneri di urbanizzazione secondaria.

## **CONCESSIONE CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI**

L'Amministrazione Comunale da diversi anni sostiene, anche finanziariamente, le iniziative di rilevanza sociale, culturale- educativa-sociosanitaria, promosse da Associazioni e altri soggetti del terzo settore e volte a migliorare la qualità della vita e a sviluppare il benessere sociale del territorio. Ciò in applicazione del principio costituzionale di sussidiarietà che stimola l'attivazione di risorse progettuali anche di natura privatistica per il perseguimento di obiettivi di interesse pubblico. A tal fine si provvede alla concessione di contributi economici.

La concessione dei contributi deve avvenire in linea con gli indirizzi contenuti nel DUP allegato al Bilancio di previsione comunale di riferimento e alle condizioni e nei termini stabiliti dall'apposito Regolamento Comunale per la concessione di contributi alle libere forme associative approvato ai sensi della Legge 241/90 (versione di Prot. 58 dell'8.10.1992). Tanto precisato, alla luce delle recenti determinazioni dell'ANAC si ravvisa l'opportunità di verificare la possibilità di continuare a finanziare senza indizione di procedure selettive pubbliche e con contributi generalmente di modesta entità (comunque entro il limite di € 10.000,00), progetti innovativi di (rilevante) interesse pubblico promossi da organismi no profit che mettono a disposizione proprie risorse nell'ottica

della sussidiarietà. Ciò in quanto la concessione dei contributi deve venire regolarmente effettuata nella piena osservanza delle vigenti disposizioni legislative regolamentari.

Devo altresì, richiamare, la delibera della Corte dei Conti, sez. controllo per il Piemonte, n. 379 del 7 novembre 2013 ha il pregio di chiarire il significato e le implicazioni di un divieto che si cela tra le pieghe della c. spending review, e che non sempre viene tenuto in debita considerazione dagli Enti locali, nonostante i profili di responsabilità erariale che l'impiego illegittimo delle risorse pubbliche può di regola comportare per funzionari e amministratori.

Il rigore di tale disposto deve essere inquadrato nella cornice del parere da riservare ad ogni richiesta da parte del funzionario incaricato.

Il giudice contabile chiarisce, infatti, che le associazioni che svolgono attività a favore della cittadinanza non rientrano nel divieto di legge, applicandosi quest'ultimo nel solo caso di attività prestate direttamente alla PA.

Si tratta perciò di operare, alla luce di queste indicazioni, una disamina caso per caso, finalizzata ad accertare i presupposti per l'erogazione di contributi e vantaggi economici da parte degli Enti, con la consapevolezza che le relative procedure meritano una cura speciale, in considerazione delle finalità di pubblico interesse che la PA deve sempre garantire, allorché gestisce le risorse a sua disposizione.

Esaminati i contributi concessi nell'anno 2018, e visto che anche per questo esercizio verranno concessi contributi alle varie associazioni, si richiama la scrupolosa attenzione alle previsioni regolamentari nell'esaminare le domande indirizzate all'Ente.

Sarà mia cura esaminare in occasione delle prossime verifiche i contributi concessi e la relativa documentazione allegata così da verificare eventuali concessioni non conformi al regolamento comunale o erogazione di sovvenzioni, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati celate come volontariato. Se così fosse seguirà apposita segnalazione agli competenti organi di controllo.

### **PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI**

Entro il 30 ottobre deve essere pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 3° trimestre 2019 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato è meno 28,60 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente 28 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

## **ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

In data 30 luglio 2019 il Consiglio comunale con deliberazione n. 24 ha approvato l'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000.

In data 30 luglio 2019 il Consiglio comunale con deliberazione n. 25 ha approvato la relazione relativa allo stato di attuazione dei programmi e alla salvaguardia degli equilibri del bilancio finanziario 2019 ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 4.2 del principio applicato alla programmazione, allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011.

Sulle suddette delibere il revisore ha espresso parere favorevole in quanto vengono confermati gli equilibri di bilancio.

## **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI E BIENNALE DEGLI ACQUISTI**

La Giunta Comunale con deliberazione n. 87 in data 22.07.2019 ha adottato il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2020-2022 e il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per il biennio 2020-2021, conformemente a quanto stabilito dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, inseriti nel documento unico di programmazione.

### **D.U.P. 2020-2022**

Il Consiglio Comunale nella seduta del 30.07.2019 con deliberazione n. 26 ha preso atto del documento unico di programmazione per il periodo 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 88 del 22.07.2019. Sul suddetto atto il revisore dei conti ha espresso il proprio parere favorevole.

Il Consiglio Comunale nella seduta del 25.09.2019 con deliberazione n. 31 ha approvato il documento unico di programmazione e il programma dei lavori pubblici per il triennio 2020-2022.

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

In data 25 settembre 2019 il Consiglio Comunale con atto n. 30 ha approvato il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quinto di Treviso al 31 dicembre 2018, sul quale il revisore dei conti ha espresso parere favorevole. Il suddetto bilancio consolidato è stato pubblicato sul sito internet del Comune – Amministrazione trasparente, sezione bilanci.

## **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018**

La Corte dei Conti ha appena aperto la fase di compilazione del questionario relativo all'esercizio 2018 da inviare tramite il sistema ConTe entro il 31 ottobre 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 – è stato trasmesso il bilancio consolidato 2018 in data 22 ottobre 2019 e quindi entro il termine di 30 giorni dalla data di approvazione dello stesso.

Sono state altresì trasmesse entro i termini, le seguenti deliberazioni relative alle variazioni del bilancio 2019:

- atto Consiglio Comunale n. 24 del 30.07.2019 - 3<sup>a</sup> variazione di competenza e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 101 del 07.08.2019 – 2° prelevamento dal fondo di riserva
- atto Giunta Comunale n. 112 del 28.08.2019 – 3° prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 32 del 25.09.2019 - 4<sup>a</sup> variazione di competenza e di cassa

### **COMUNICAZIONE DATI SU TERRENI E FABBRICATI**

Con comunicato MEF del 27 settembre 2019 il Dipartimento del Tesoro ha reso note le istruzioni per la rilevazione dei beni immobili pubblici del Comune relativamente all'annualità 2018 entro il 20.12.2019. Tale adempimento è stato effettuato e concluso entro il 30.09.2019.

### **CORTE DEI CONTI - QUESTIONARIO PER LA VALUTAZIONE DELL'ATTUAZIONE DEL PIANO TRIENNALE PER L'INFORMATICA NELLA PA**

E' stato compilato e trasmesso alla Corte dei Conti in data 18.09.2019 prot. 15495 il questionario per la rilevazione dello stato di attuazione dell'Agenda digitale. Tutte le amministrazioni territoriali sono tenute alla compilazione del questionario entro il 30 ottobre 2019.

### **DICHIARAZIONE MODELLO IRAP**

Il Modello IRAP 2019 risulta presentato direttamente in data 09/09/2019 con Prot. N. 19090913534421013.

### **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 2° trimestre 2019 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 09/09/2019 con codice identificativo n. 240668886 ed è stata accettata con notifica n. 4684284738.

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

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2019 così suddivisi:

€ 25.182,06 Cpdel

€ 1.961,28 Inadel

€ 1.383,79 TFR Inpdap  
€ 269,99 cassa credito  
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.  
€ 7,95 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 28.814,72

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

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2019 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2019 così suddivisi:

Cod. 1655 -165E	€	-2.755,18
Cod. 1632 -162E	€	-50,00
Cod. 1001 - 100E	€	12.503,14
Cod. 155E	€	- 294,74
Cod. 104E	€	1.066,77
Cod. 106E	€	385,00
Cod. 381E	€	1.314,21
Cod. 384E	€	525,09
Cod. 385E	€	180,76
Irap 380/E	€	6.932,66
Cod. 620E	€	26.351,17 SPLIT PAYMENT SETTEMBRE 2019

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Sarragioto Dr. Gianni

