

# COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N. 51 DEL 23.11.2020

Il giorno 23.11.2020 alle ore 15.30 è in collegamento attraverso la piattaforma del 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 30/09/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 3.439.571,15.
- 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. 1968 – distinta n. 156)	€	3.984.858,04
Sommano	€	6.798.622,15
Mandati emessi (fino al n. 2118 – distinta n. 156)	€	3.460.659,21
Saldo di diritto	€	3.337.962,94

- 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	€	3.984.858,04
Riscossioni senza reversale	€	63.734,23
Sommano	€	6.862.356,38
Mandati pagati	€	3.422.775,23
Pagamenti da regolarizzare	€	10,00
Sommano	€	3.422.785,23
Saldo di fatto	€	3.439.571,15

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	- 101.608,21
--------------------------------------------------	---	--------------

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

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

Riscossioni senza reversale	€	+ 63.734,23
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	+ 37.883,98
Reversali non abbinare al provvisorio	€	-
Pagamenti senza mandato	€	- 10,00
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	101.608,21

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 156 in data 30/09/2020 (reversale n. 1968 e mandato n. 2118) ricevuto dal Tesoriere il 30/09/2020.
- 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 23 novembre 2020**

Il saldo di € 240,79 risulta così formato:

Contanti	€ 240,79
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 240,79

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 259,21;
- sono stati riscossi € 0,00 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 22 luglio 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 € 43,00 è stata verificata la corrispondenza degli stessi nella cassetta porta valori in capo all'agente contabile. Con delibera n. 146 del 18.11.2020 è stato deciso di non procedere con l'addebito della quota per cosap fino a fine anno, favorendo così la partecipazione in questo periodo particolare.

### **AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE**

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 21 luglio 2020 alla data del 23 novembre 2020 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 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 21.11.2020 risultano complessivi € 1.268,09 che costituiscono il saldo contante giacente presso la cassaforte in dotazione all'ufficio e corrisponde agli incassi dal 01.11.2020 al 21.11.2020.

### **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. 1858 dell'esercizio 2020 in data 20/08/2020 di € 387,47 a saldo fatt. n. 2020210001309 del 27/07/2020 a favore di GOMIERO SERVICE S.R.L. di Quinto di Treviso (Tv), Impegno con determinazione n. 298 del 15/07/2020 per fornitura di materiale antincrostante e anticorrosivo per addolcitori siti presso l'impianto sportivo Tenni;
- n. 2066 dell'esercizio 2020 in data 16/09/2020 di € 1.633,58 a saldo fatt. n. 102 del 31/08/2020 a favore di TAPPEZZERIA BEDIN DI BERNAUS ADRIANO & C. S.A.S. di Miane (Tv), Impegno con determinazione n. 363 del 18/08/2020 per fornitura di materiali morbidi utili per le attività degli iscritti ai centri estivi comunali 2020.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1601 dell'esercizio 2020 in data 18/08/2020 di € 400,00 da diversi soggetti per tassa di concorso per tre posti di istruttore amministrativo/contabile Cat. C;
- n. 1793 dell'esercizio 2020 in data 08/09/2020 di € 13.603,19 da Ministero Interno per trasferimento compensativo imposta di soggiorno art. 180 c. 1 D.L. 34/2020.

### **PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI**

In data 22/10/2020 è stato pubblicato sul sito del Comune anche il valore medio del 3° trimestre 2020 dell'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014. Per il 3° trimestre 2020 è stato calcolato in -12,13 giorni. E' stata pagata n. 1 fattura con un giorno di ritardo oltre 30 giorni dalla data di esigibilità della stessa (fattura n. 2020140002790 del 14/07/2020 emessa da Abaco SPA dell'importo di euro 51,60)

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

La Giunta Comunale con deliberazione n.121 del 30.09.2020 ha adottato il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2021-2023 e il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per il biennio 2021-2023, 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.

### **BILANCIO CONSOLIDATO**

La Giunta Comunale con deliberazione n.139 del 04.11.2020 ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato della relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, il revisore dei conti ha espresso il parere ed il consiglio comunale entro il 30.11.2020 dovrà approvare il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del gruppo di amministrazione del Comune di Quinto di Treviso.

### **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 le variazioni al bilancio 2020:

- atto Giunta Comunale n. 83 del 24.04.2020 – prelevamento dal fondo di riserva
- atto Consiglio Comunale n. 18 del 29.07.2020 – variazione di competenza e di cassa
- atto Giunta Comunale n. 53 del 06.04.2020 – variazione d'urgenza
- atto Giunta Comunale n. 60 del 22.04.2020 – variazione d'urgenza
- atto Giunta Comunale n. 102 del 26.08.2020 – variazione d'urgenza
- atto Giunta Comunale n. 141 del 04.11.2020 – variazione d'urgenza

## **CONCESSIONE CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI**

Il revisore raccomanda la corretta osservanza delle norme regolamentari previste per queste tipologie di contributi distinguendo, qualora necessario, fra contributi o corresponsione di somme per prestazione di servizi. Vengono verificati a campione alcune richieste di contributi.

## **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 2° trimestre 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27/08/2020 con codice identificativo n. 264762543 ed è stata accettata con notifica n. 9275562661.

## **ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI**

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

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2020 risulta pari ad € 57.123,20 così suddivisi:

€ 25.393,56 Cpdel

€ 1.545,96 Inadel

€ 1.897,86 TFR Inpdap

€ 272,67 cassa credito

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 9,68 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 29.129,38

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2020 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di settembre 2020 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E € 11.956,60

Cod. 150E € - 8.549,00

Cod. 170E € - 3.601,63

Cod. 165E € - 480,00

Cod. 148E € 319,00

Cod. 155E € - 231,64

Cod. 147E € 121,00

Cod. 126E € 20,00

Cod. 153E € -37,00

Irap 380/E € 6.976,21

Cod. 381E € 1.251,82

Cod. 154E	€	-21,00
Cod. 384E	€	393,60
Cod. 385E	€	166,64
Cod. 1040 - 104E	€	649,00
Cod. 620E	€	19.060,22

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Sarragioto Dr. Gianni

