

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 31 DEL 28.06.2022

Il giorno 28.06.2022 alle ore 14.30 è presente presso la sede Municipale del Comune di Quinto di Treviso il Revisore dei Conti Calaon dr. Massimo.

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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.845.864,64.
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022	€	5.319.456,36
Reversali emesse (fino al n. 701 - distinta n. 70)	€	1.195.514,57
Sommano	€	6.514.970,93
Mandati emessi (fino al n. 810 - distinta n. 70)	€	1.730.236,47
Saldo di diritto	€	4.784.734,46

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

Fondo di cassa al 01/01/2022	€	5.319.456,36
Reversali ricevute e riscosse	€	1.159.446,65
Riscossioni senza reversale	€	15.350,96
Sommano	€	6.494.253,97
Mandati pagati	€	1.530.035,17
Pagamenti da regolarizzare	€	118.354,16
Sommano	€	1.648.389,33
Saldo di fatto	€	4.845.864,64

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	61.130,18
--	---	-----------

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

Reversali non riscosse	€	-36.067,92
------------------------	---	------------

Riscossioni senza reversale	€	15.350,96
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	200.201,30
Pagamenti senza mandato	€	-118.354,16
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	61.130,18

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 70 in data 31/03/2022 (reversale n. 701 e mandato n. 810) ricevuto dal Tesoriere il 31/03/2022.
- 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. 19 del 31.12.2021 è stato nominato economo comunale per l'anno 2022 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 28/06/2022

Il saldo di € 376,25 risulta così formato:

Contanti	€ 376,25
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 376,25

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 123,75;

- non sono state riscosse entrate 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 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.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 22 febbraio 2022 alla data del 28 giugno 2022 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 28.06.2022 alle ore 15,30 risultano complessivi € 13,75 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. 212 dell'esercizio 2022 in data 27/01/2022 di € 73.203,39 a saldo fatt. n. 1481/E del 31/12/2021 a favore di C.S.U. G. ZORZETTO SOC. COOP. SOCIALE di Venezia (Ve), Impegno con determinazione n. 341 del 10/08/2020 per servizio di manutenzione del verde pubblico anno 2021.
- n. 220 dell'esercizio 2022 in data 31/01/2022 di € 9.028,00 a saldo fatt. n. 1/211241 del 27/12/2021 a favore di Accatre S.r.l. di Marcon (Ve), Impegno con determinazione n. 388 del 17/09/2021 per servizio di virtual URP per la riorganizzazione dell' ufficio relazioni con il pubblico e la gestione delle istanze on line anno 2021.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 487 dell'esercizio 2022 in data 15/03/2022 di € 143.700,00 da GEOMAX SRL di Bergamo (BG) per accordo pubblico/privato n. 5 ditta Geomax art.6 della L.R. 23/4/2004, n. 11 monetizzazione beneficio pubblico aree di proprietà.
- n. 588 dell'esercizio 2022 in data 23/03/2022 di € 3.052,37 di cui:
 - € 283,53 dall'Associazione Sportiva Dilettantistica Karate Quinto di Quinto di Treviso (Tv) per utilizzo palestra Via Boffi mesi di gennaio e febbraio 2022 Ft. N. 2/1/1 del 01/03/22;
 - € 1.747,26 dal G.S. Olympo Assoc. Sportiva Dilettantistica di Quinto di Treviso (Tv) per utilizzo palestre varie mesi di gennaio e febbraio 2022 Ft. N. 5/1/1 del 02/03/22;
 - € 1.021,58 dalla Polisportiva S.Giorgio Quindo Ass. Spor. Dilettantistica di Quinto di Treviso (Tv) per utilizzo palestre varie mesi di gennaio e febbraio 2022 Ft. N. 6/1/1 del 02/03/22;

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 20 aprile 2022, entro il termine del 30 aprile, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 1° trimestre 2022 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il primo trimestre 2022 è meno 7,57 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 7 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – COMUNICAZIONE PREFETTURA

Comunicazione alla Prefettura di Treviso dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024 protocollo n. 853 del 21/01/2022.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – COMUNICAZIONE CORTE DEI CONTI

Caricamento sul portale CONTE della Corte dei Conti della delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024 e verbale del revisore dei conti protocollo n. 1997 del 10/02/2022.

REVISIONE SOCIETÀ' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 in data 22.12.2021 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31.12.2020 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 13 maggio 2022, registrato al protocollo CORTE DEI CONTI -

SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0003108 - Ingresso - 13/05/2022 - 10:32 ns protocollo n. 7122 del 13/05/2022.

Il giorno 12/05/2022 attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro sono stati 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 31/12/2020 (art. 17 del D.L. n. 90/2014), il cui termine di scadenza era fissato al 13 maggio 2022 poi prorogato al 27 maggio 2022.

DICHIARAZIONE INDEBITAMENTO

E' stata inviata comunicazione di nessun indebitamento per mutui al Sistema GEDI il 04/05/2022 16:23:30.

RENDICONTAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' 2018

Il 28/03/2022 è stato inviato il modello A relativo alla rendicontazione del codice della strada per l'annualità 2018. (ns.prot.n.4498 del 28.03.2022).

RENDICONTAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' 2021

Il 25/05/2022 è stato inviato il modello A relativo alla rendicontazione del codice della strada per l'annualità 2021 attraverso il portale "TBEL Invio telematico certificati - La finanza locale" (ns.prot.n.7826 del 25.05.2022).

FABBISOGNI STANDARD – SERVIZI SOCIALI

Il 12/05/2022 è stata inviata la Relazione consuntiva - Obiettivi Sociale (SOC22) e ci è stata confermata la chiusura del questionario.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 26/05/2022 con codice identificativo n. 304691635 ed è stata accettata con notifica n. 18136013265.

ESAME REGISTRI IVA

Il revisore prende visione della documentazione in oggetto relativa all'anno 2021 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 31/12/2021 e riporta:

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

nel sezionale 2 (Iva differita split payment) a pag. 9 come ultima registrazione la n. 133 del 13/12/21 relativa alla fattura di acquisto fornitore "BONAVENTURA EXPRESS S.R.L. – MORGANO (TV)" n. 242PA del 30/11/21 per un totale di € 15.308,93.

Registro I.V.A. Corrispettivi: risulta aggiornato fino al 31/12/2021 e riporta a pag. 10 come ultima registrazione la n. 194 del 31/12/21 corrispettivo a carico del cliente "DIVERSI C/ABBONAMENTO SCUOLABUS" n. 3555 del 31/12/21 per un totale di € 280,00.

Registro I.V.A. Vendite: risulta aggiornato fino al 31/12/2021 e riporta:

nel sezionale 1 (Iva vendite immediata) a pag. 3 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "CONSORZIO TUTELA RADICCHIO ROSSO DI TREVISO E VARIEGATO" di Quinto di Treviso (Tv) n. 18 del 06/12/21 per totali € 1.464,00;

nel sezionale 2 (Iva vendite da acquisti split payment) a pag. 9 come ultima registrazione la n. 133 del 30/11/21 relativa alla fattura a carico del cliente "Comune di Quinto di Treviso" di Quinto di Treviso (Tv) n. 133 del 30/11/21 per un totale di € 15.308,93;

nel sezionale 3 (Iva vendite in split payment) a pag. 2 come ultima registrazione la fattura a carico del cliente "CONSORZIO DI BONIFICA PIAVE" di Montebelluna (Tv) n. 3 del 25/10/21 per totali € 1.220,00;

Registri Iva ATTIVITA' ESENTI

Registro I.V.A. acquisti: sezionale 1 (Iva differita split payment) non risulta movimentato;

Registro I.V.A. acquisti: sezionale 2 (Iva immediata) risulta aggiornato fino al 31/12/2021 e riporta, a pag. 4 come ultima registrazione la n. 4 del 06/12/21 relativa alla fattura di acquisto fornitore "I.S.R.A.A." di TREVISO (TV) n. 395/PA del 09/11/21 per un totale di € 9.050,82.

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: sezionale 2 - Iva vendite da acquisti split payment non risulta movimentato;

ACCONTO IVA versato in data 22/12/21 a mezzo F24 EP online per l'importo di € 4.847,46.

Dalla liquidazione periodica I.V.A. relativa al quarto trimestre 2021 (servizio riepilogativo attività imponibili ed esenti) emerge un credito di € 533,48 a pag. 8/2021.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il Modello IVA 2022 risulta presentato direttamente in data 26/04/2022 con prot. N. 22042609295449691.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 19/04/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di marzo 2022 risulta pari ad € 83.392,96 così suddivisi:

€ 24.385,31 Cpdel
€ 1.248,96 Inadel
€ 1.884,12 TFR Inpdap
€ 59,53 TFR Inpdap 6,91%
€ 261,45 F.do Prev. Credito CPDEL
€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.
€ 7,09 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 27.856,11

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 19/04/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di marzo 2022 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E	€	9.853,71
Cod. 170E	€	10,00
Cod. 170E	€	-700,00
Irap 380E	€	6.756,97
Cod. 381E	€	958,19
Cod. 384E	€	322,86
Cod. 385E	€	162,23
Cod. 1040 - 104E	€	2.376,60
Cod. 1005 - 100E	€	1.462,00
Cod. 380E - 21	€	289,00
Cod. 381E - 21	€	41,82
Cod. 384E - G229	€	17,00
Cod. 620E	€	33.986,47 IVA SPLIT PAYMENT MARZO 2022

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Calaon Dr. Massimo

