

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 35 DEL 19.07.2022

Il giorno 19.07.2022 alle ore 9.00 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 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 5.536.198,74.
- 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. 1183 - distinta n. 130)	€	2.691.677,51
Sommano	€	8.011.133,87
Mandati emessi (fino al n. 1445 - distinta n. 130)	€	3.264.840,17
Saldo di diritto	€	4.746.293,70

- 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 rimosse	€	2.691.677,51
Riscossioni senza reversale	€	715.753,45
Sommano	€	8.726.887,32
Mandati pagati	€	3.190.039,86
Pagamenti da regolarizzare	€	648,72
Sommano	€	3.190.688,58
Saldo di fatto	€	5.536.198,74

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	789.905,04
--	---	------------

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

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

Riscossioni senza reversale	€	715.753,45
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	74.800,31
Pagamenti senza mandato	€	-648,72
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	789.905,04

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 130 in data 23/06/2022 (reversale n. 1183 e mandato n. 1445) ricevuto dal Tesoriere il 23/06/2022.
- 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 18/07/2022

Il saldo di **€ 468,00** risulta così formato:

Contanti	€	468,00
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	468,00

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 32,00;

- 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 29 giugno 2022 alla data del 18 luglio 2022 con la Dott.ssa Nicla Conte.

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 18.07.2022 alle ore 09,00 risultano complessivi € 7,00 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. 1262 dell'esercizio 2022 in data 01/06/2022 di € 2.004,36 a saldo fatt. n. 2022120002734 del 12/05/2022 a favore di Abaco Spa di Padova (Pd), Impegno con determinazione n. 120 del 11/03/2022 per Aggio Servizi di Gestione, Accertamento e Riscossione, Ordinaria e Coattiva, del Canone per Pubblicità e Pubbliche Affissioni.
- n. 1423 dell'esercizio 2022 in data 23/06/2022 di € 1.177,30 a saldo fatt. n. 19 del 07/06/2022 a favore di EDIL TEAM SNC DI BACCHION P. E PAVANELLO F. di Istrana (TV), Impegno con determinazione n. 194 del 03/05/2022 per Esecuzione Lavori di Posa di Sottoservizi Per Rete Dati a Seguito Trasloco CED e Collocazione Temporanea Degli Uffici Comunali Presso la Villa Memo Giordani

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 858 dell'esercizio 2022 in data 12/05/2022 di € 6.821,20 di cui:
 - € 6.345,00 BASSO HOTELS e RESORTS SRL di Quinto di Treviso (TV) per Imposta di Soggiorno I Trimestre 2022
 - € 91,00 BERTELLI ROBERTO, per Imposta di Soggiorno I Trimestre 2022, B&B Nuova Ostiglia
 - € 140,00 HIDALGO GRICELDA ANGELITA, per Imposta di Soggiorno I Trimestre 2022, B&B Villa Griselda
 - € 151,20 LOCANDA STELLA D'ORO SNC DI GRAZIATI & C. , Quinto di Treviso (TV), per Imposta di Soggiorno I Trimestre 2022
 - € 94,00 OSCAR CARRARO, per Imposta di Soggiorno I Trimestre 2022, Residence Meublè Cortina

- n. 1066 dell'esercizio 2022 in data 06/06/2022 di € 268.743,04 per Contributo Regionale per Adeguamento Sismico Sede Municipale (A Copertura):

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 13 luglio 2022, entro il termine del 31 luglio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 2° trimestre 2022 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il secondo trimestre 2022 è meno 16,29 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 16 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

SIRECO

Come disposto dall'art. 233 del TUEL, entro 60 gg dalla data di approvazione del Rendiconto consuntivo del 2020, avvenuta in data 28 aprile 2022, sono stati inviati, tramite il sistema SIRECO, i conti degli agenti contabili interni ed esterni all'ente, alla sezione regionale della Corte dei Conti (10, 20, 22 e 23 giugno 2022). I conti sono tutti stati accettati dalla sezione regionale della Corte dei Conti.

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021

La Giunta Comunale con deliberazione n. 43 del 07.04.2022 ha approvato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, sul quale il revisore ha redatto la propria relazione e parere in merito in data 08.04.2022.

Tutta la documentazione costituente il rendiconto è stata messa a disposizione dei consiglieri comunali in data 08.04.2022, come da comunicazione prot. 5232 del 08.04.2022 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.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 28.04.2022 ha approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2021.

SPESE DI RAPPRESENTANZA ANNO 2021 – COMUNICAZIONE CORTE DEI CONTI

Caricamento sul portale CONTE della Corte dei Conti della spese di rappresentanza anno 2021 protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0002762 - Ingresso - 04/05/2022 - 16:43 (ns. prot. n. 6551 del 04/05/2022) entro i 10 giorni dall'approvazione del rendiconto di gestione anno 2021 avvenuto il 28/04/2022.

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021 – COMUNICAZIONE B.D.A.P.

Trasmissione il 26/05/2022 alla BDAP degli schemi di bilancio , dati contabili analitici e il piano degli indicatori del Rendiconto di gestione anno 2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 28/04/2022 protocolli n.7874, 7878 e 7877 del 26.05.2022 (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).

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021 – COMUNICAZIONE PREFETTURA

Comunicazione alla Prefettura di Treviso dell'approvazione del Rendiconto di Gestione anno 2021 protocollo n.7374 del 18/05/2022.

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021 – COMUNICAZIONE CORTE DEI CONTI

Caricamento sul portale CONTE della Corte dei Conti della deliberazione del rendiconto di gestione anno 2021 e del parere del revisore dei conti protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0003486 - Ingresso - 26/05/2022 - 15:50 e CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0003488 - Ingresso - 26/05/2022 - 16:14 .

CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

Entro il 31 maggio 2022 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 30/05/2022 ha inviato la certificazione del fondo funzioni fondamentali firmata digitalmente dal Sindaco, dal Responsabile Servizi Finanziari e dal Revisore dei Conti con protocollo n. 8021 del 30/05/2022.

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 16/06/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di maggio 2022 risulta pari ad € 63.090,00 così suddivisi:

- € 22.372,85 Cpdel
- € 1.261,98 Inadel
- € 2.014,83 TFR Inpdap
- € 59,53 TFR Inpdap 6,91%
- € 264,33 F.do Prev. Credito CPDEL
- € 7,10 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 25.980,62

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 16/06/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di maggio 2022 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E	€	10.084,49
Cod. 170E	€	10,00
Cod. 170E	€	-800,00
Irap 380E	€	6.829,18
Cod. 381E	€	961,05
Cod. 384E	€	383,79
Cod. 385E	€	154,63
Cod. 1045 - 106E	€	80,00
Cod. 620E	€	19.406,24 IVA SPLIT PAYMENT MAGGIO 2022

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Calaon Dr. Massimo

