

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 23 DEL 21.02.2022

Il giorno 21.02.2022 alle ore 15.00 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 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 5.319.456,36.
- 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. 1899 - distinta n. 163)	€	5.739.613,05
Sommano	€	10.161.708,35
Mandati emessi (fino al n. 2148 – distinta n. 163)	€	5.810.444,69
Saldo di diritto	€	4.351.263,66

- 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	€	5.739.613,05
Riscossioni senza reversale	€	968.758,80
Sommano	€	11.130.467,15
Mandati pagati	€	5.810.444,69
Pagamenti da regolarizzare	€	566,10
Sommano	€	5.811.010,79
Saldo di fatto	€	5.319.456,36

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	-968.192,70
--	---	-------------

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

Reversali non riscosse	€	
------------------------	---	--

Riscossioni senza reversale	€	968.758,80
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	
Pagamenti senza mandato	€	-566,10
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere n.	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere n.	€	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	968.192,70

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 238 in data 27/12/2021 (mandato n. 2964) ricevuto dal Tesoriere il 27/12/2021 e all'elenco di trasmissione n. 243 del 30/12/2021 (reversale 2586) ricevuto dal Tesoriere il 31/12/2021.
- 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. 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

Il saldo di **€ 451,76** risulta così formato:

Contanti	€ 451,76
Marche da bollo	€ 0,00
Totale fondo	€ 451,76

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 48,24;

- 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. in quanto attualmente sospesi.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 01 gennaio 2022 alla data del 21 febbraio 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 21.02.2022 alle ore 15,30 risultano complessivi € 12,50 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. 2205 dell'esercizio 2021 in data 12/10/2021 di € 5220,38 a saldo fatt. n. 42/00 DEL 30/09/2021 a favore di Lavori Agricoli Bertelli snc di P. Bertelli & W. Bertelli, Impegno con determinazione n. 222 del 21/05/2020 per "servizio di sfalcio dei cigli stradali nel territorio comunale – terzo sfalcio anno 2021".

n. 2404 dell'esercizio 2021 in data 28/10/2021 di € 215.719,54 a saldo fatt. n. 176/E del 30/09/2021 a favore di Costruzioni Generali Girardini spa Unipersonale, Impegno con determinazione n. 252 del 09/06/2021 per anticipazione contrattuale per lavori di realizzazione di una rotatoria all'intersezione tra la sr515 e le vie Boiago e Nogarè.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2515 dell'esercizio 2021 in data 21/12/2021 di € 5971,29 da diversi C/IMU per recupero imposta comunale sugli immobili – IMU – da accertamenti vari.
- n. 2561 dell'esercizio 2021 in data 29/12/2021 di € 70.000,00 dal Ministero dell'Interno, per contributo statale per messa in sicurezza opere pubbliche legge di bilancio 145/2018 – rifacimento dei servizi igienico-sanitari scuola primaria G. Marconi (a copertura).

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 26 gennaio 2022, entro il termine del 30 gennaio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2021 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il quarto trimestre 2021 è meno 10,77 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 10 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

Con la stessa pubblicazione del 26 gennaio 2022 è stato indicato anche il valore medio annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2021 è stato calcolato in -7,98 giorni. L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla data di scadenza ammonta ad € 38.458,26.

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024 E D.U.P.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 183 e 184 del 01.12.2021 ha approvato rispettivamente l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 e lo schema di bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri.

Con deliberazione consiliare n. 57 e 58 del 22.12.2021 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 ed il bilancio di previsione 2022-2024 quindi entro il 31.12.2021.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il revisore verifica se l'Ente ha provveduto, come prescritto dall'art. 169 del TUEL all'approvazione del Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2022.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 204 in data 29.12.2021 ha approvato il piano esecutivo di gestione e ha assegnato ai responsabili di settore le risorse finanziarie per l'attuazione del piano come risultano nel bilancio finanziario 2022-2024.

G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Giunta Comunale con atto n. 193 in data 15.12.2021 ha individuato gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quinto di Treviso e da includere nel perimetro di consolidamento, e ha approvato le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2021.

REVISIONE SOCIETA' 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.

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 entro il termine di 30 giorni dalla data di adozione il bilancio di previsione 2022-2024, costituito da schemi di bilancio, dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, nota integrativa e relazione del Revisore dei Conti (ns protocollo n. 664, 665, 666 del 17.01.2022). E' stato pubblicato nella sezione Bilanci dell'Amministrazione Trasparente dell'Ente il Bilancio 2022-2024 e DUP 2022-2024.

RENDICONTAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' PREGRESSE

Il 29/12/2021 è stato inviato il modello A relativo alla rendicontazione del codice della strada per le annualità pregresse 2016 e 2017 (ns.prot.n.19849 del 29.12.2021).

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Il Modello 7702021 risulta presentato direttamente in data 02/11/2021 con prot. n. 21110215105212604.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3' trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 10/11/2021 con codice identificativo n. 292509422 ed è stata accettata con notifica n. 15309067409 quella relativa al 4' trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 16/02/2022 con codice identificativo n. 298067819 ed è stata accettata con notifica n. 16695562359.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

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

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2021, risulta eseguito in data 22/12/2021 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2021 risulta pari ad € 108.352,02 così suddivisi:

€ 42.895,81 Cpdel

€ 2.739,25 Inadel

€ 3.164,75 TFR Inpdap

€ 218,20 TFR Inpdap 6,91%

€ 460,30 F.do Prev. Credito CPDEL

€ 9,65 ricongiunzioni periodi assicur.

€ 15,95 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 49.503,91

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2021, risulta eseguito in data 22/12/2021 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2021 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E € 26.407,77

Cod. 170E € 310,55

Cod. 155E € - 142,21

Cod. 170E € - 4.503,01

Irap 380E € 11.277,70

Cod. 381E € 348,85

Cod. 384E € 128,78

Cod. 1040 - 104E € 1.799,50

Cod. 1005 - 100E € 1.098,00

Cod. 1045 - 106E € 32,00

Cod. 380E - 21 € 561,00

Cod. 381E - 21 € 44,28

Cod. 384E - E980 € 13,50

Cod. 384E - L407 € 10,80

Cod. 620E € 16.613,14 IVA SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2021

Cod. 618E € 4.847,46 ACCONTO IVA ANNO 2021.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

