

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 50 DEL 30.01.2023

Il giorno 30.01.2023 alle ore 12.00 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 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.971.246,20.
- 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 (distinta n. 301)	€	5.744.178,70
Sommano	€	11.063.635,06
Mandati emessi (distinta n. 301)	€	6.822.488,19
Saldo di diritto	€	4.241.146,87

- 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	€	5.744.178,70
Reversali ricevute non abbinate al provvisorio	€	0,00
Riscossioni senza reversale	€	730.099,33
Sommano	€	6.474.278,03
Mandati pagati	€	6.822.488,19
Pagamenti da regolarizzare	€	0,00
Sommano	€	6.822.488,19
Saldo di fatto	€	4.971.246,20

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	730.099,33
--	---	------------

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

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

Riscossioni senza reversale	€	+ 730.099,33
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	
Pagamenti senza mandato	€	
Reversali ricevute non abbinate al provvisorio	€	
Reversale non caricata in tesoreria	€	
Mandati a copertura	€	
Mandati non caricati dal Tesoriere	€	
Reversali non caricate dal Tesoriere		
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	730.099,33

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino all'elenco di trasmissione n. 301 in data 23/12/2022 (reversale n. 2544 e mandato n. 3008) ricevuto dal Tesoriere il 23/12/2022; le riscossioni senza reversali sono state regolarizzate con le distinte dal n. 302 al n. 306 del 30/12/2022 (ultima reversale n. 2606) ricevute dal Tesoriere entro il 05/01/2023.
- 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. 1 del 02.01.2023 è stato nominato economo comunale per l'anno 2023 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 30/01/2022

Il saldo di € 500,00 risulta così formato:

Contanti	€	500,00
Marche da bollo	€	0,00
Totale fondo	€	500,00

Si rileva che:

- il fondo economale è di € 500,00;
- risultano da rimborsare spese sostenute per € 0,00 (zero);

- non sono state riscosse entrate successivamente all'ultimo riversamento in Tesoreria.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede alla verifica della gestione dal 26 ottobre 2022 alla data odierna 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 dell'ultimo mese tra quelli su indicati risultante 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 riferite ai mesi precedenti. Relativamente agli incassi del mese corrente alla data del 28.01.2023, risultano complessivi € 19,05 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. 2742 dell'esercizio 2022 in data 13/12/2022 di € 14.499,09 a saldo fatt. n. 527/PA del 18/11/2022 a favore di I.S.R.A.A. – Istituto per Servizi di Ricovero ed Assistenza agli Anziani di TREVISO (TV), Impegno con determinazione n. 50 del 02/02/2022 per servizio di assistenza domiciliare – Periodo Settembre 2022;
- n. 2996 dell'esercizio 2022 in data 19/12/2022 di € 210,00 a saldo fatt. n. 2336/PA del 08/12/2022 a favore di DELFINO & PARTNERS SPA di GENOVA (GE), Impegno con determinazione n. 456 del 02/11/2022 per Corsi di Formazione del Settore Finanziario.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2012 dell'esercizio 2022 in data 25/10/2022 di € 58.505,23 da DIVERSI Contribuenti per Versamento Addizionale Comunale IRPEF.
- n. 2187 dell'esercizio 2022 in data 16/11/2022 di € 172,84 per Oneri di Urbanizzazione Secondaria di cui:
 - ANTEPOLLA LUIGINA per € 87,21;
 - CAVALLIN LUCA per € 85,63;

PUNTUALITÀ NEI PAGAMENTI

In data 24 gennaio 2023, entro il termine del 30 gennaio, è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2022 ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014.

Il valore pubblicato e rilevato per il quarto trimestre 2022 è meno 14,89 giorni, ovvero il Comune di Quinto di Treviso paga mediamente oltre 14 giorni prima della scadenza della fattura. Si tratta di una media ponderata che tiene conto dell'importo riportato in ciascuna fattura.

In data 30 gennaio 2023 è stato indicato anche il valore medio annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Per il 2022 è stato calcolato in meno 13,09 giorni. L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla data di scadenza ammonta ad € 282.084,43

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 ED AGGIORNAMENTO D.U.P.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 155 e 156 del 02.12.2022 ha approvato rispettivamente l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e lo schema di bilancio di previsione finanziario 2023-2025. Sui suddetti documenti il revisore dei conti ha espresso i propri pareri.

Con deliberazione consiliare n. 53 e 54 del 21.12.2022 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 ed il bilancio di previsione 2023-2025 quindi entro il 31.12.2022.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il revisore verifica se l'Ente ha provveduto, come prescritto dell'art. 169 del TUEL all'approvazione del Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2023.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 162 in data 28.12.2022 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 2023-2025.

G.A.P. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Giunta Comunale con atto n. 157 in data 14.12.2022 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 2022. Con protocollo n. 680 del 17.01.2023 è stata inviata comunicazione al G.A.P. del perimetro di consolidamento e delle linee guida del consolidamento 2022.

REVISIONE SOCIETA' PARTECIPATE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 in data 21.12.2022 è stata effettuata la razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016. Inviata comunicazione alla Corte dei Conti (protocollo n. 809 del 19.01.2023).

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 2023-2025, 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. 344, 345, 346 del 10.01.2023).

PUBBLICAZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

E' stato pubblicato nella sezione Bilanci dell'Amministrazione Trasparente dell'Ente il Bilancio 2023-2025, l'aggiornamento DUP 2023-2025 e gli indici.

COMUNICAZIONI VARIE APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Effettuata comunicazione dell'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 al Tesoriere (protocollo n. 803 del 19.01.2023) e alla Prefettura (protocollo n. 27 del 02.01.2023).

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La Comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3° trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 24/11/2022 con codice identificativo n. 314769031 ed è stata accettata con notifica n. 20839999020.

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 22/12/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2022 risulta pari ad € 187.474,03 così suddivisi:

€ 61.025,30 Cpdel

€ 3.646,60 Inadel

€ 5.234,67 TFR Inpdap

€ 110,48 TFR Inpdap 6,91%

€ 670,05 F.do Prev. Credito CPDEL

€ 36,14 contr. Solid. Prev.Compl.

Totale € 70.723,24

IRPEF/IRAP/INPS/IVA SPLIT PAYMENT:

l'ultimo versamento, riferibile all'annualità 2022, risulta eseguito in data 22/12/2022 e 23/12/2022 a mezzo F24 EP online con riferimento al mese di dicembre 2022 così suddivisi:

Cod. 1001 - 100E	€	36.404,02	
Cod. 102E	€	7.214,77	
Cod. 170E	€	170,00	
Cod. 170E	€	- 615,89	
Cod. 155E	€	-1.273,91	
Irap 380E	€	18.123,79	
INPS	€	48,00	
Cod. 381E	€	627,54	
Cod. 384E	€	242,43	
Cod. 1040 - 104E	€	540,95	
Cod. 620E	€	51.308,69	IVA SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2022
Cod. 618E	€	3.960,40	ACCONTO IVA ANNO 2022

2

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE

Calaon Dr. Massimo

