Comune di Pederobba
Provincia di Treviso

Piazza Case Rosse 14 – 31040 Pederobba
www.comune.pederobba.tv.it
Codice fiscale: 83001210265
partita IVA: 01199310267
Centralino: 0423 680911
Telefax: 0423 68185

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. _ 1 _ del _ 31/01/2019 _

Addì 31 gennaio 2019 alle ore 09:00 circa presso la sede del Comune di Pederobba (Tv), il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Silvano Finotti alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Ornella Baron,
- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 46 del 22/11/2018, esecutiva ai sensi di legge;
- VISTI

REGOLAMENTO	DELIBERATO IL	√
– degli uffici e dei servizi	– G.C. 37 del 19.03.2008	x
– di contabilità	– C.C. 83 del 27.11.1997	x
– dei controlli interni	– C.C. 2 del 13.02.2013	x
– dell'economato	– G.C. 31 del 18.05.2006	x
– degli agenti contabili	– //	
– del consiglio	– C.C. 115 del 30.11.1995	x
– della cosap/tosap	– C.C. 28 del 04.03.1995	x
- IMU	– C.C. 22 del 17.05.2012	x
- TASI	– C.C. 11 del 09.04.2014	x
- IRPEF	– C.C. 6 del 27.02.2007	x

ALTRI DOCUMENTI	√
– statuto	x
– programma triennale del fabbisogno di personale	x
– programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici.	x
– convenzione del servizio di tesoreria.	x
– elenco organismi partecipati e rapporti contrattuali in essere.	x

il revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente.

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. **223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa**, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.
Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

A) TESORERIA COMUNALE

1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 27.03.2015 con Veneto Banca ora Intesa Sanpaolo, con scadenza il 31.12.2019;
2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2018. risultante dal giornale di cassa è di € 1.488.252,83 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.488.252,83;

3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 0,00, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	465.900,45
entrate	
reversali riscosse	6.124.564,82
riscossioni da regolarizzare	0,00
totale delle entrate	6.590.465,27
uscite	
mandati pagati	5.102.212,44
pagamenti da regolarizzare	0,00
totale delle uscite	5.102.212,44
saldo risultante	1.488.252,83

situazione presso la contabilità dell'ente

fondo cassa a inizio esercizio	465.900,45
entrate	
reversali emesse (ultima reversale n. 1.626)	6.124.564,82
totale delle entrate	6.124.564,82
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 2.441)	5.102.212,44
totale delle uscite	5.102.212,44
saldo risultante	1.488.252,83

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.488.252,83
saldo risultante presso l'ente	1.488.252,83
differenza da raccordare	0,00

Al 31/12/2018 non esistono saldi da riconciliare.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.873.113,35 e che la differenza di € 384.860,52 è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 31/12/2018 imputabili a copertura rata mutui in scadenza il 31/12/2018 per €. 381.203,09, riscossioni di tesoreria per €. 5.344,49 e riscossioni in tesoreria fruttifera di €. 1.687,06.

B) SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 4° trimestre 2018 è pari a € 8.671,97. L'economo nel proprio rendiconto trimestrale ha provveduto ad imputare al 4° trimestre gli interessi maturati di € 3,27 e imposte di bollo per € 25,20 e pertanto il saldo del conto dell'economo risulta di € 8.650,04.
- Il denaro è depositato:
  - presso il conto corrente bancario N. IT04J0306961915100000000975, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data del 31.12.2018 risulta essere pari € 8.671,97;
  - presso la cassaforte del Comune, per € 0,00.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 4° trimestre 2018:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
32	Acquisto marche da bollo per fatture di vendita	20,00	10300
47	Acquisto di medicinali per cassetta medica municipio	39,88	10820

– Alla data del 31/12/2018 sul conto corrente intestato al servizio di economato risultano € 8.671,97 al lordo delle imputazioni precedentemente evidenziate.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31.12.2018, per ciascun servizio interessato, e precisamente:

servizio affari generali	X
Servizio economico finanziario	X

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01.10.2018 al 31.12.2018 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31.12.2018 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 16.01.2019 sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale. I conti correnti postali sono i seguenti:

- numero 16206310 intestato al comune di Pederobba sul quale confluisco gli introiti dei servizi vari erogati dal comune stesso;
- numero 860266905 intestato al comune di Pederobba sul quale confluisco gli introiti di addizionale IRPEF

E) FISCALITA'

1. Il revisore riscontra l'invio delle dichiarazioni:
   - IVA 2018/2017 inviata il 30.04.2018 prot. 18043022125619223;
   - Mod. 770 2018/2017 inviato il 24.10.2018 prot. 18102411394337506;
   - IRAP2018/2017 inviato il 31/10/2018 prot. 18103116353551988

   Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

2. Versamenti periodici.
   Vengono presi in esame i versamenti effettuati con modello F24 del 16/11/2018 periodo 10/2018, 17/12/2018 periodo 11/2018, 28/12/2018 periodo 12/2018 che risultano essere formalmente corretti:

F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Nel trimestre verificato non sono stati stipulati contratti:

G) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE

Nel trimestre verificato non sono stati approvati regolamenti.

CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Esito dei controlli periodici:

"si rileva la sostanziale correttezza nella redazione e formulazione degli atti"

H) PARERI.

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

	√
1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	√
2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	√
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	no
4) proposte di ricorso all'indebitamento	no
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	no
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	√
7) proposte di regolamento di contabilità, economato, provveditorato,	no
– patrimonio e di applicazione dei tributi locali	no

Note:

in relazione al riconoscimento del debito fuori bilancio è stata verificata la trasmissione dell'atto deliberativo alla Corte dei Conti del Veneto in data 10/01/2019 come da documentazione allegata

L) CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sono in corso le trattative per la stipula del contratto collettivo per il triennio 2019-2021. Non è ancora stato costituito il fondo per le risorse decentrate anno 2019. L'intesa sarà esaminata in sede di prossima verifica

M) ALTRE VERIFICHE PERIODICHE

	√
1. L. 289/2002 - Controllo trasmissione alla Corte dei Conti atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio (vedi punto H)	x
2. D.l. 78/2009 art. 9 c. 1- Il rapporto sul rispetto termini di pagamento: indicatore medio 1° trimestre 2018: -13,55 – 2° trimestre 2018 -14,46 – 3° trimestre 2018 -15,68	x

N) ALTRE VERIFICHE ANNUALI

	√
1. L. 28/12/2001, n, 448 - Controllo sulla programmazione della spesa del personale (CdC sezione autonomie 16 2016) L. 296/2006 557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: *(comma così sostituito dall'art. 14, comma 7, legge n. 122 del 2010)* a) *(lettera abrogata dall'art. 16, comma 1, legge n. 160 del 2016)* b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione della presente norma, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione continuata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. (comma introdotto dall'art. 14, comma 7, legge n. 122 del 2010 557-ter. In caso di mancato rispetto della presente norma, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. (comma introdotto dall'art. 14, comma 7, legge n. 122 del 2010)	x

	√
	√
	√
organismi esterni	no
	no
vigente in materia	no
	√
	no
	no

la trasmissione dell'atto
ocumentazione allegata

2021. Non è ancora stato
di prossima verifica

	√
nento di debiti fuori	x
medio 1° trimestre	x

	√
nale (CdC sezione	x
finanza pubblica, sonale, al lordo	

557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione. (comma introdotto dall'art. 3, comma 5-bis, legge n. 114 del 2014)	
2. L. 266/2005 - Relazione sul bilancio di previsione e sul rendiconto dell'organo di revisione alla sezione regionale della Corte dei Conti	x
3. Sottoscrizione del conto annuale.	x
4. Art. 161 c. 1 Tuel Certificazioni di bilancio Gli enti locali sono tenuti a redigere apposite certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto. Le certificazioni sono firmate dal segretario, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziario Le modalità per la struttura, la redazione e la presentazione delle certificazioni sono stabilite tre mesi prima della scadenza di ciascun adempimento con decreto del Ministro dell'interno d'intesa con l'Anci, con l'Upi e con l'Uncem, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale.	x

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.
La verifica termina alle ore 12.00.

Si invita a trasmettere copia del presente verbale al Sindaco, Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Comunale

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Silvano Finotti