

Verbale n. 1/2020**VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2019**

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di gennaio, il sottoscritto Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.ssa Simonetta Ciochi**,

ha condotto la verifica periodica relativa al seguente ordine del giorno:

- A. Controllo del conto di tesoreria
- B. Situazione incassi e pagamenti
- C. Conti correnti
- D. Servizio Economato e Agenti Contabili
- E. Adempimenti tributari e previdenziali
- F. Partecipazioni
- G. Altri adempimenti e verifiche

La Verifica viene svolta sulla base della documentazione elaborata dagli Uffici Finanziari del Comune.

A. CONTO TESORERIA

Mediante contratto del 16/05/2019 rep.489, registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 17/05/2019, il Comune risulta avere affidato il servizio di Tesoreria a:

Banca e Agenzia: Banco Popolare di Sondrio Capo di Ponte

IBAN: IT 43 T 05696 54160 000060677X90

Si riepilogano di seguito i dati relativi alla movimentazione di cassa intervenuta nel periodo considerato.

| ENTRATE | | | |
|------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|
| Fondo di Cassa ad inizio esercizio | | | 393.142,52 |
| Reversali | | Totale | |
| Emesse | 1.244.355,93 | | |
| Riscosse | | 1.244.355,93 | |
| da riscuotere | | | |
| a Copertura | | | |
| Riscossioni da regolarizzare | | | |
| USCITE | | | |
| Deficienza di Cassa dell'esercizio | | 0,00 | |
| Mandati | | Totale | |
| Emessi | 970.151,41 | | |
| Pagati | | 970.151,41 | |
| da pagare | | | |
| a Copertura | | | |
| Pagamenti da regolarizzare | | | |
| Saldo di diritto | | | 667.347,04 |
| Saldo di fatto | | | 667.347,04 |

Il totale delle reversali e dei mandati emessi coincide con le risultanze del Tesoriere.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

L'organo di revisione rileva le seguenti informazioni attinenti la movimentazione finanziaria:

- Nel corso del trimestre risultano emessi n. 187 reversali (dalla n. 436 alla n. 623) e n. 252 mandati (dal n. 745 al n. 997);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per € 447,00 con causale accertamenti IMU/TASI anno 2014/2017;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 per € 55,17 con causale Valle Camonica servizi vendite campo sportivo;

L'organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre oggetto di analisi, al fine di accertare, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandati

| Num | Del | C/R | Importo | Descrizione | Creditore |
|-----|------------|-----|----------|---|--|
| 774 | 10/10/2019 | C | 81,53 | Credito DL 66/2014 anno 2019 | Vaira Giandomenico |
| 821 | 24/10/2019 | C | 1.499,88 | Acconto servizio virtualizzazione cloud anno 2019 | Unione dei Comuni della Media Valle Camonica - Civ |
| 902 | 28/11/2019 | C | 501,95 | CPDEL anno 2019 | INPDAP CPDEL |
| 871 | 27/11/2019 | C | 2.001,78 | Energia elettrica 01/07/2019 - 31/12/2019 (Illuminazione pubblica) | Valle Camonica Servizi Vendite SpA |
| 860 | 27/11/2019 | C | 400,00 | Spese quota fissa CUC 2019 | Comunità Montana di Valle Camonica |
| 782 | 24/10/2019 | C | 7.121,77 | Servizio di raccolta rifiuti indifferenziati ed ingombranti per l'anno 2019 | Valle Camonica Servizi Srl |

Si ricorda che con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 18/01/08 è stato adottato il regolamento attuativo dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni. La norma, introdotta nella versione definitiva in sede di conversione del D.L. 159/2007, prescrive che a decorrere dall'entrata in vigore del regolamento (29/03/08) le amministrazioni pubbliche, prima di effettuare **pagamenti di importo superiore a € 5.000**, debbano verificare che il beneficiario non risulti inadempiente al pagamento di cartelle esattoriali.

Per effetto delle nuove disposizioni il sottoscritto Revisore ha quindi riscontrato che:

- il Comune risulta essere abilitato al collegamento telematico previsto;
- gli Uffici Finanziari confermano la trasmissione delle richieste ai sensi della procedura per tutti i pagamenti di cui sopra, con eccezione di quelli che, pur ammontando a più di 10.000 euro, sono relativi a pluralità di fatture o documenti di singolo importo inferiore alla soglia.

Reversali

| Num | Del | C/R | Importo | Descrizione | Debitore |
|-----|------------|-----|---------|--|---|
| 478 | 24/10/2019 | C | 16,62 | Accantonamento IVA istituzionale ottobre 2019 | Diversi |
| 497 | 06/11/2019 | C | 2,61 | Accantonamento IVA istituzionale ottobre 2019 | Diversi |
| 511 | 11/11/2019 | C | 90,16 | Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | T.S. Termoidraulica di Troncatti Silvan |
| 520 | 27/11/2019 | C | 67,16 | Rilascio CIE Ottobre 2019 | Diversi |

| | | | | | |
|-----|------------|---|-----------|--------------------------------------|--------------------|
| 623 | 31/12/2019 | C | 447,00 | Accertamenti IMU/TASI anni 2014-2017 | Diversi |
| 471 | 24/10/2019 | C | 18.323,52 | Fondo di solidarietà anno 2019 | Tesoro dello Stato |

Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:

Non si rilevano significative osservazioni.

C. CONTI CORRENTI

L'organo di revisione riscontra il saldo dei conti correnti postali e/o bancari diversi dal conto di Tesoreria, sulla base dell'estratto conto mensile inviato a mezzo posta.

| C.C. Banco Posta | DESCRIZIONE | DATA | IMPORTO |
|------------------|--------------------|------------|----------|
| 13171251 | Servizio tesoreria | 31/12/19 € | 7.494,57 |

D. SERVIZIO ECONOMATO**Consistenza di cassa economale**

La giacenza di cassa al 31/12/2019 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 1.091,65.

Altri Agenti Contabili

Risulta agente contabile per la riscossione diritti segreteria generici, rilascio copie, invio fax e rilascio CIE il sig. Formentelli Riccardo.

E. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E FISCALI

L'organo di revisione procede alla sommaria verifica del rispetto degli adempimenti fiscali, con particolare riferimento al versamento delle seguenti ritenute mediante modello f24 telematico:

- ritenute su redditi da lavoro dipendente e/o assimilato;
- ritenute su compensi di lavoro autonomo;
- addizionali regionali e comunali.

Non si rilevano significative eccezioni. I versamenti vengono effettuati mediante trasmissione di modello F24 attraverso il sistema informatizzato con Banca d'Italia e Agenzia delle Entrate. I documenti vengono acquisiti in copia e archiviati nelle carte di lavoro.

Gestioni rilevanti ai fini IVA

L'organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. gestione acquedotto;
- B. gestione impianti sportivi;
- C. illuminazione votiva;
- D. gestione fotovoltaico.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

F. PARTECIPAZIONI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni in Società, Aziende Speciali e Consorzi Municipali:

- Blu Reti Gas S.r.l., indiretta, 0,0025%;
- Consorzio Forestale Minerario della Valle Allione, 16,65%;
- Consorzio Servizi Valle Camonica, 0,036%;
- Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l., 0,503%;
- Valle Camonica Servizi S.r.l., 0,0025%, indiretta 0,0315612%;
- Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A., indiretta 0,0025%.

G. ALTRI ADEMPIMENTI E VERIFICHE

L'organo di revisione verifica inoltre il rispetto di ulteriori adempimenti di legge, con riferimento a quelli scadenti nel periodo intercorso dalla precedente data di verifica.

Mutui – finanziamenti e interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e

regionali in conto interessi, che non può superare il limite dell'10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente:

| | |
|--|--------------|
| Interessi passivi | € 4.350,00 |
| Entrate correnti (al netto della quota per conc.ed.) | € 789.175,31 |
| Percentuale incidenza | 0,55% |

I mutui/finanziamenti dell'Ente sono contratti con Provincia di Brescia – Fondo di rotazione (Terminato nel 2019).

La rata annua/semestrale (capitale più interessi) che grava sull'Ente è pari a euro 54.340,00. La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale (€ 49.990,00) è iscritta al titolo III del bilancio. La parte di rata di mutuo/finanziamento riferita ad interessi (€ 4.350,00) è iscritta al titolo I della spesa. I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

- a) Lavori pubblici n.2 (Consorzio BIM Valle Camonica+Provincia di Brescia)
- b) Estinzione mutui Cassa Depositi e Prestiti n.1 (Banca IMI S.p.A.)

Attività di accertamento e recupero pregresso

L'attività di accertamento è stata esternalizzata alla società SORIT; gli atti di accertamento sono stati emessi alla fine di dicembre 2019.

Sono stati accertati (residuo più competenza), per imu/tasi 2013/2017, € 52.813,92, di cui € 21.884,16 a carico della società Small (versamento rate per 24 mesi).

Le riscossioni (residuo più competenza) ammontano, al 31/12/2019, ad € 7.212,96.

Per quanto riguarda la tari sono stati emessi accertamenti (competenza) per € 1.220,10; le riscossioni, al 31/12/2019, ammontano ad € 727,10.

Nel corso del 2020 saranno effettuati accertamenti sulle superfici dichiarate.

Contributo dovuto all'autorità nazionale anticorruzione

Il Revisore procede a verificare, con controllo a campione, il versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici soggetti all'applicazione del D.Lgs. n. 50/2016 stipulati nell'anno 2019 (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella delibera del 22 dicembre 2015 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).

Rilevazione annuale degli immobili pubblici

Il Revisore verifica che l'Ente abbia effettuato in 04/12/2019 la dichiarazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso l'applicativo Immobili del Portale del Dipartimento del Tesoro, relativa alle informazioni, a livello di ogni unità immobiliare e/o terreno, in merito ai beni di proprietà e a quelli, di proprietà dello Stato o di un'altra Amministrazione pubblica, da esso detenuti o utilizzati a qualunque titolo.

Attestazione tempi di pagamento

L'organo di revisione verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici di cui all'art. 33, D.lgs. 33/2013 come modificato dal D.lgs. n. 97/2016.

Conclusioni

A conclusione della verifica effettuata, il Revisore dei Conti:

- dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quelle della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del servizio finanziario del Comune;
- dà atto del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468.

- dà atto che dalla complessiva attività di verifica condotta non sono emerse significative eccezioni.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Brescia, 21/01/2020

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

