

**COMUNE DI ONO SAN PIETRO**

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

Verbale n. 8/2019

**VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2019**

L'anno 2019 il giorno 9 del mese di maggio, la sottoscritta Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.ssa Simonetta Ciocchi**, nominato dal Consiglio Comunale con la delibera n. 16 del 04/06/2018

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 05/12/2018 rep.386, registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 16/12/2008, il Comune risulta avere affidato il servizio di Tesoreria a:

Banca e Agenzia: UBI BANCA Ceto

IBAN: IT46W031115556000000021367

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

ENTRATE			
Fondo di Cassa ad inizio esercizio			661.705,97
Reversali		Totale	
Emesse	209.159,43		
Riscosse		207.631,50	
da riscuotere	1.527,93		
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		3.385,76	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati		Totale	
Emessi	447.643,81		
Pagati		409.222,23	
da pagare		38.421,58	
a Copertura			
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			425.079,42
Saldo di fatto			463.501,00

Il saldo di fatto ammonta a € 463.501,00, divergendo dal saldo di diritto per l'ammontare dei mandati da pagare (pari a € 38.421,58).

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.

**COMUNE DI ONO SAN PIETRO**

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

**B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

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

- Nel corso del trimestre risultano emessi n. 142 reversali (dalla n. 1 alla n. 142) e n. 273 mandati (dal n. 1 al n. 273);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25/03/2019 per € 15,50 con causale "Accantonamento IVA istituzionale marzo 2019";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/03/2019 per € 61,72 con causale "Addizionale comunale marzo 2019".

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
54	31/01/2019	R	6.318,76	Pulizia immobili anno 2018	UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA - CIV
93	13/02/2019	C	331,00	Liquidazione CC anno 2018	DIVERSI
127	14/02/2019	C	335,23	Versamento ritenute lavoro autonomo gennaio 2019	Erario
238	18/03/2019	C	63.613,00	Efficientamento energetico ex colonia CERTIFICATO DI PAGAMENTO N.1	IME.E. s.r.l.

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 5.000 euro, sono relativi a pluralità di fatture o documenti di singolo importo inferiore alla soglia.

**Reversali**

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Debitore
15	21/01/2019	R	2.001,47	11/ 07/01/2019 €2.001,47 - Canone locazione locali tesoreria anno 2018	UBI BANCA
36	31/01/2019	R	52,02	58/ 28/01/2019 €52,02 - Ruolo votiva anno 2018	DIVERSI
76	20/02/2019	C	560,95	99/ 14/02/2019 €560,95 - Diritti di segreteria 4^ Trimestre 2018 (Braone)	COMUNE DI BRAONE
138	25/03/2019	C	14.640,90	Ruolo acquedotto anno 2018	DIVERSI

**Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:**



**COMUNE DI ONO SAN PIETRO**

**Provincia di Brescia**

**Dott.ssa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha trasmesso al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione dei risultati conseguiti rispetto all'obiettivo di saldo di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 1, commi 469 e 470. della L. n. 232/2016.

**Piano triennale anticorruzione 2019-2021**

Il Revisore rileva che con delibera di Giunta n. 19 del 04/03/2019 l'Ente ha preso atto dell'adozione deliberazione di giunta dell'Unione n. 3 del 29/01/2018 relativa all'adozione del piano triennale di prevenzione della corruzione 2019-2021.

**Conclusioni**

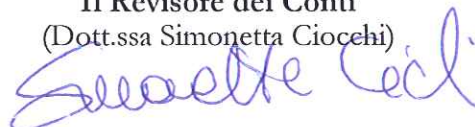
A conclusione della verifica effettuata, il Revisore dei Conti:

- 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 Ragioniere 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.

Ono San Pietro, 09/05/2019

**Il Revisore dei Conti**  
(Dott.ssa Simonetta Ciocchi)



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	31/03/19	€ 9.871,60

**D. SERVIZIO ECONOMATO**

L'Ente ha nominato quale Economo il sig. Marco Bettoni., come da determina n. 60 del 18/12/2017.

**Consistenza di cassa economale**

La giacenza di cassa al 31/03/2019 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 2.250,65.

**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.

**Controlli interni**

L'organo di revisione verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni come previsti dell'art. 3 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07/12/2012, n. 213. Il Revisore prende atto che tale funzione è svolta in forma associata con i Comuni di Cerveneto, Losine e Braone.

**Certificazione pareggio di bilancio**