

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Verbale n. 14/2019

VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 23 del mese di ottobre, la sottoscritta 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 al 30/04/2019			393.142,52
Reversali			Totale
Emesse	503.256,95		
Riscosse		503.256,95	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		29.811,59	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati			Totale
Emessi	484.622,96		
Pagati		484.622,96	
da pagare			
a Copertura			
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			441.588,10
Saldo di fatto			441.588,10

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:

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

- nel corso del trimestre risultano emessi n. 138 reversali (dalla n. 298 alla n. 435) e n. 234 mandati (dal n. 511 al n. 744);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/09/2019 per € 53,46 con causale "Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 739.1";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2019 per € 395,86 con causale "Deposito cauzionale conc. acqua sogente faldone n°10051".

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
579	24/07/2019	C	770,00	Trasporto gite GREST anno 2019	MARONI TURISMO SNC
583	05/08/2019	C	8.000,00	Servizi sociali anno 2019	UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA - CIV
611	05/08/2019	C	25.765,18	Lavori di rifacimento del campo da tennis sito in Via Mossino e contestuale segnatura per il gioco del calcetto.	SPORTURF FADINI IMPIANTI s.r.l.
738	26/09/2019	C	500,00	Fornitura di beni da destinare al locale adibito a refettorio scolastico.	FARMEC S.A.S.

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
350	24/07/2019	C	671,16	447/ 18/07/2019 €671,16 - Locazione Tesoreria Comunale luglio 2019	UBI BANCA
351	24/07/2019	C	160,00	451/ 19/07/2019 €160,00 - Imposta comunale pubblicità anno 2019	SAN MARCO S.P.A.
367	05/08/2019	C	335,06	469/ 30/07/2019 €335,06 - Ruoli post forma anno 2019	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE
399	04/09/2019	C	20.000,00	520/ 30/08/2019 €20.000,00 - Contributo Piccoli Comuni anno 2019	Consorzio BIM di Vallecamonica

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	31/08/19 €	19.368,34

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 31/08/2019 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 1.426,49.

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.

Tempestività dei pagamenti

Il Revisore dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 22/10/2019, sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II trimestre 2019 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 1, commi

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

da 629 a 633, L. 190/2014 e dal D.M. 23/01/2015 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Lavori Pubblici

Successivamente il Revisore effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

- 1) Il responsabile dell'Ufficio è il Sindaco, Dott. Ing. Elena Broggi;
- 2) I contratti per realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno sono pari a n. 2;
- 3) I contratti stipulati sono stati registrati al competente ufficio del registro;
- 4) I contratti stipulati sono stati preceduti da apposita gara per l'individuazione del contraente;
- 5) Per ogni contratto è individuato il direttore dei lavori.

Affitti immobili

L'Ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili. Gli immobili affittati risultano attualmente n. 2 (Ufficio Postale - Centro Vacanze Concarena). I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

Il 31/07/2019 è cessato, a seguito di disdetta, il contratto di locazione con UBI BANCA, relativo all'occupazione del locale adiacente il palazzo municipale ed adibito a servizio di tesoreria (lunedì-mercoledì-venerdì).

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, 23/10/2019

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Simonetta Ciocchi)