

**COMUNE DI ONO SAN PIETRO**

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Verbale n. 12/2019

**VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2019**

L'anno 2019 il giorno 23 del mese di luglio, 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

Il revisore prende atto che con determina n. 56 del 17/04/2019 l'Ente ha provveduto a nominare come nuovo tesoriere Banco Popolare di Sondrio.

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

ENTRATE			
Fondo di Cassa dell'esercizio 30/04/19			393.142,52
Reversali		Totale	
Emesse	342.652,41		
Riscosse		342.058,75	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		41.580,47	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati		Totale	
Emessi	217.910,82		
Pagati		217.910,82	
da pagare			
a Copertura			
Pagamenti da regolarizzare		0,00	
Saldo di diritto			558.870,92
Saldo di fatto			558.870,92

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. 160 reversali (dalla n. 143 alla n. 302) e n. 237 mandati (dal n. 274 al n. 510);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2019 per € 386,23 con causale "riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2019 per € 6.105,77 con causale "versamento IVA split payment giugno 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
278	11/04/2019	C	1.093,50	Progetto Ecomuseo "Il cuore delle Case"	COMUNE DI CERVENO
301	11/04/2019	C	89,14	54/10 10/04/2019 €89,14 - Energia elettrica anno 2019 (centro di raccolta)	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA
418	26/05/2019	C	378,88	Regolazione premio polizze n°2151639 e n°2383219 relativo al periodo 31/12/2017 - 31/12/2018.	NORD BROKER SRL
507	27/06/2019	C	12.300,20	Efficientamento energetico fabbricato comunale ex colonia Certificato di pagamento n.2	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
155	11/04/2019	C	2.013,48	238/ 10/04/2019 €2.013,48 - Locazione Tesoreria Comunale anno 2019	UBI BANCA
173	18/04/2019	C	70,00	261/ 16/04/2019 €70,00 - Allacciamento acquedotto anno 2019	VOBIS PAOLO
187	02/05/2019	C	662,18	177/2 12/03/2019 €662,18 - Arretrati gestione chiosco anno 2014	PRANDINI MASCIA
271	27/06/2019	C	47.801,76	367/ 18/06/2019 €45.525,49 369/ 18/06/2019 €2.276,27 - Proventi concessioni edilizie anno 2019	Comin Parfum s.r.l.



**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	31/05/19	€ 13.932,63

**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 € 1.802,39.

**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.

**Pagamenti dei debiti degli Enti Locali**

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto alla trasmissione della comunicazione prevista dall'art. 7, co. 4-bis, D.L. 08/04/2013, n. 35 convertito con modificazioni dalla L. 06/06/2013, n. 64.

**Trasmissione telematica rendiconto 2018**

## COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

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

---

Il Revisore prende atto che l'Ente, in data 02/05/2019, ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2018, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione.

### **Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Revisore dei Revisori prende atto che in data 27/05/2019, l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2018 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000.

### **Conto annuale del personale 2018 e relativa Relazione accompagnatoria**

Il Revisore prende atto che in data 07/06/2019 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001.

### **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 23/07/2019

**Il Revisore dei Conti**

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

