

Verbale n. 13/2021

VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2021

L'anno 2021 il giorno 06 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

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 | | | 324.729,33 |
| Reversali | | Totale | |
| Emesse | 865.289,77 | | |
| Riscosse | | 865.289,77 | |
| da riscuotere | | | |
| a Copertura | | | |
| Riscossioni da regolarizzare | | 50.403,33 | |
| USCITE | | | |
| Deficienza di Cassa dell'esercizio | | 0,00 | |
| Mandati | | Totale | |
| Emessi | 820.229,39 | | |
| Pagati | | 820.229,39 | |
| da pagare | | | |
| a Copertura | | | |
| Pagamenti da regolarizzare | | | |
| Saldo di diritto | | | 420.193,04 |
| Saldo di fatto | | | 420.193,04 |

Il saldo di fatto ammonta a € 420.193,04 che corrisponde al saldo di diritto.

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. 231 reversali (dalla n. 276 alla n. 501) e n. 268 mandati (dal n. 314 al n. 329);

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 10/06/2021 per € 100,00 con causale "Locazione box auto anno 2021";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 10/06/2021 per € 151,11 con causale "Comune di Ono San Pietro corrispettivo per il rilascio di n.9 carte d'identità elettroniche MAGGIO 2021".

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 |
|--------|------------|-----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 415.01 | 29/04/2021 | R | 672,50 | Sostegno attività economiche, artigianali e commerciali anno 2020 | A.F. |
| 527.01 | 10/06/2021 | R | 42.807,36 | Predisposizione dello studio geologico geomorfologico idrologico e idrogeologico che valuti le condizioni di stabilità del bacino del torrente ble con indagini in sito geofisico | Land & Cogeo 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 |
|--------|------------|-----|------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 293.01 | 08/04/2021 | R | 877,53 | 282/2 31/03/2021 €877,53 - Proventi impianti fotovoltaico anno 2020 | GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI GSE SPA |
| 379.01 | 06/05/2021 | C | 118.619,45 | 364/ 04/05/2021 €118.619,45 - Fondo di solidarietà anno 2021 | 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 | 28/06/2021 | € 6.874,48 |

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

La giacenza di cassa al 31/03/2021 è così composta:

- Cassa economale € 2.383,05.

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%.

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, 06/07/2021

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)