



COMUNE DI ONO SAN PIETRO
(Provincia di Brescia)

P.le Donatori di sangue 1 – 25040 Ono San Pietro (BS)
C.F. 00968280172 e P.I. 00592940985
tel: 0364/434490 – fax: 0364/434030
protocollo@pec.comune.ono-san-pietro.bs.it

Verbale n. 3 del 03/11/2021

Oggetto: Verbale di verifica dell'organo di revisione – III trimestre 2021.

Il giorno 3 mese di novembre dell'anno 2021 alle ore 11:30, in video collegamento diretto con la piattaforma Zoom sono presenti.

- Il Revisore Unico, Rag. Mariano Allegro, nominato con delibera consiliare n. 30 del 19/07/2021;
- L'istruttore amministrativo contabile in servizio all'Ufficio Ragioneria del Comune di ONO SAN PIETRO, Dott. Marco Bettoni, il quale si dispone ad assistere l'Organo di revisione.

Si da atto che, prima d'oggi, il Revisore ha ricevuto la documentazione utile alla verifica in oggetto.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/07/2021-30/09/2021.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 06/07/2021 con verbale n. 8 ad opera della Dott.ssa Simonetta Ciochi, precedente Revisore unico.

Sezione 1 - Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. **267** reversali e n. **289** mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per euro 40,11 con causale: *Riscossione Ritenute - STIP2 - RITENUTE SINDACALI - Mandati Nr.: 817.1*

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	727.356,75
Totali reversali emesse in conto residui	€	395.150,58
Totali reversali emesse complessive	€.	1.122.507,33

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2021 per euro 101,91 con la seguente causale: *Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi.*

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.033.287,10
Totale mandati emessi in conto residui	€	354.509,51
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.387.796,61

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione su n.3 reversali di incasso e su n.5 mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2021 superiori ad € 5.000.

Reversali:

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Quantità reversali campionate	1	2	3
Reversale n.	608	665	700
Importo reversale	9.664,95	7.037,49	15.260,00
Accertamento n.	608 (movimento contestuale)	665 (movimento contestuale)	700 (movimento contestuale)
Capitolo	4231.01	1045.01	2029.06
Importo complessivo accertamento	9.664,95	7.037,49	€ 15.260,00
Descrizione entrata	Acconto contributo anno 2021	Fondo emergenza alimentare anno 2021	Anticipo 70% Bando Estate Insieme
P.d.c.	4.200.01	2.101.01	2.101.02
Indicazione soggetto debitore	Tesoro dello stato	Tesoro dello stato	Regione Lombardia

Mandati:

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Quantità mandati campionati	1	2	3	4	5
Mandato n.	587	620	682	696	697
Importo mandato	17.107,55	25.000,00	11.324,04	69.052,00	32.208,00
Impegno n.	2021 - IM - 71.01	2020 - IM - 144.01.02	2021 - IM - 83.01.02	2019 - IM - 190.01.05	2021 - IM - 80.01.01
Capitolo	3163.03	3163.03	4088.02	3357.00	4088.00
Servizio	5	5	4	4	4
Importo complessivo impegno	17.107,55	25.000,00	€ 16.177,20	€ 173.262,63	€ 96.793,42
Descrizione spesa	Lavori per la Realizzazione di interventi di efficientamento energetico mediante riqualificazione di alcuni impianti di illuminazione pubblica e di immobili comunali	Lavori per la Realizzazione di interventi di efficientamento energetico mediante riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica di proprietà comunale	Acconto 70% redazione relazione geotecnica, relazione idrologica, relazione geologica e direzione lavori, dei lavori di operativo geologo, dei lavori di Realizzazione di briglie, soglie e difese di sponda nel Torrente Blé	SAL n.1 realizzazione di rilevato deviatore a protezione dell'abitato	SAL n.1 ripristino briglie ed opere idrauliche limitrofe finalizzate alla funzionalità idraulica torrente Blé
P.d.c.	01.05-2.02	01.05-2.02	09.04-2.02	09.04-2.02	09.04-2.02
Indicazione beneficiario	MARTINAZZOLI VITALE	Cottini Giordano e Figli s.r.l.	Land & Cogeo s.r.l.	GIUDICI SPA	ITALIMPRESA S.R.L.
Atto autorizzativo	71 del 12.07.2021	73 del 19.07.2021	19 dell'11/02/2021	89 del 16/08/2021	90 del 16/08/2021
Missione	1	1	9	9	9
Programma	5	5	4	4	4
Classificazione	2	2	2	2	2
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI	SI	SI	SI
Verifica DURC*	SI	SI	SI	SI	SI
Verifica regolarità fiscale*	SI	SI	SI	SI	SI

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

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

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di

incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 48 del regolamento di contabilità approvato in data 31/10/2016 con delibera n. 30, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per azioni, con sede in Sondrio, in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 14 dell'11/03/2019 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2021, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2021 è di euro 59.440,05 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2021	324.729,33
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	727.356,75
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	395.150,58
c) TOTALE ENTRATE	1.447.236,66
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.033.287,10
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	354.509,51
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	59.440,05

dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 231.370,91

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2021	(+/-)	59.440,05
f) Riscossioni eseguite senza reverse		159.883,78
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		20,88
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	2.460,13
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	14.528,09
p) TOTALE SALDO DI CASSA		231.370,91

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifica conto corrente postale

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2021, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, che l'unico conto corrente postale intestato all'Ente salda positivamente per € 1.945,67.

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 30 del 31/10/2016 procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Marco Bettoni, nominato con delibera di C.C. n. 71 del 09/11/2020.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 30/09/2021 è pari a € 2.317,69 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 30/06/2021	€.	2.383,05
Spese al 2^ trimestre 2021	€	616,95
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	3.000,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	65,36
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	2.317,69

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 03/10/2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio con determinazione n. 108 del 03/10/2021.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Riccardo Formentelli, nella sua qualità di responsabile dell'Ufficio anagrafe, relativamente alla riscossione di diritti di segreteria, diritti per carte di identità e rimborsi spese su stampati, rendicontati come segue:

Diritti III° TRIMESTRE 2021								
mese	n.	seg.	n.	c.i.		stampati	n.	TOTALE
luglio	3	1,00	24	129,84	1	0,60	28	131,44
agosto	2	0,75	24	129,84	2	0,90	28	131,49
settembre	1	0,50	17	91,97	3	1,05	21	93,52
TOTALE	6	2,25	65	351,65	6	2,55	77	356,45

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 30/09/2021 è pari a € 356,45.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Pagamento del debito IVA relativo al 2° trimestre 2021, pari ad € 1.248,52.
- Liquidazione dell'IVA III trimestre 2021, come segue:

LIQUIDAZIONE IVA DEL TRIMESTRE		
	IVA A DEBITO	IVA A CREDITO
IVA a Debito	892,23	
IVA a Debito 17 ter DPR633/72	1.727,00	
IVA a Credito		1.727,00
Totale iva a debito	2.619,23	1.727,00
IVA dovuta o a credito per il periodo	892,23	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	8,92	
Importo da versare	901,15	0,00

La suddetta liquidazione periodica è riportata sul registro riepilogativo IVA.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA, rilevando che l'Ente svolge le attività rilevanti ai fini I.V.A. attinenti al **servizio idrico**, alla gestione degli **impianti sportivi** e del **fotovoltaico**.

- Registro IVA acquisti aggiornato al 15/09/21 a pagina 2021/6;
- Registro IVA vendite (sez. fatture ordinarie) aggiornato al 11/02/21 a pagina 2021/2 (ex 1° trimestre);
- Registro IVA vendite (sez. fatture PA) nessuna registrazione;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/21 a pagina 2021/9

Versamenti periodici di ritenute irpef e contributive

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, così come risulta dalle relative quietanze che, allegate alla presente relazione, devono intendersi come parte di questa.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

L'Ente segnala che non vi sono contenziosi in essere.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

L'Ente segnala che non vi sono garanzie prestate ad Esso ed a favore del medesimo.

Rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione evidenzia i rilievi e le irregolarità riscontrate nel corso della verifica come segue:

Difficoltà di recupero degli atti deliberativi attraverso la sezione "amministrazione trasparente" allocata sul sito dell'Ente.

Lo stesso, nella sua funzione di indirizzo e di controllo, offre talune considerazioni e/o proposte come segue:

Migliorare la recuperabilità degli atti deliberativi attraverso la sezione "amministrazione trasparente" allocata sul sito dell'Ente

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

=0\$0=

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

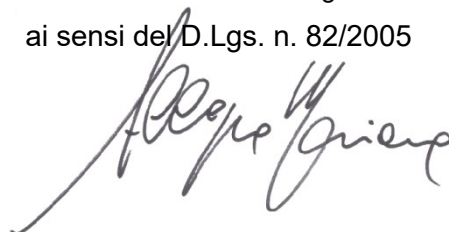
Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Rag. Mariano Allegro

documento firmato anche digitalmente

ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mariano Allegro', is written over the digital signature text.



QUITANZA DI VERSAMENTO

**Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075**

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

2107011151258495

000001

Saldo delega

15.490,32

DATA DEL VERSAMENTO

giorno mese anno

ABI	01000
-----	-------

CAB 03245

CONTRIBUENTE**CODICE FISCALE**

0 0 9 6 8 2 8 0 1 7 2

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

COMUNE DI ONO S.PIETRO

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO**CODICE ATTO****IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI**[illegible]

**QUIETANZA DI VERSAMENTO**

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

ESTREMI DEL VERSAMENTO**PROTOCOLLO TELEMATICO**

21072910165969743

000001

Saldo delega

22.257,07

DATA DEL VERSAMENTO

giorno 03 mese 08 anno 2021

ABI

01000

CAB

03245

CONTRIBUENTE**CODICE FISCALE**

00968280172

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

COMUNE DI ONO S.PIETRO

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI**CODICE UFFICIO****CODICE ATTO****IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI**

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		620E		07 2021	18.258,07	0,00
ERARIO		100E		07 2021	1.453,70	0,00
ERARIO		170E		07 2021	0,00	509,55
ERARIO		150E		2020	0,00	1.661,38
ENTI PREV.	0003	P201	BS /	7 2021 7 2021	3.135,47	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BS /	7 2021 7 2021	286,73	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BS /	7 2021 7 2021	166,01	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BS /	7 2021 7 2021	33,61	0,00
REGIONI	10	380E		00/07 2021	886,73	0,00
REGIONI	10	381E		00/07 2020	178,24	0,00
TRIB. LOCALI	G354	384E		00/07 2020	11,10	0,00
TRIB. LOCALI	G546	384E		00/07 2020	8,24	0,00
TRIB. LOCALI	G354	385E		00/07 2021	5,80	0,00
TRIB. LOCALI	G546	385E		00/07 2021	4,30	0,00



QUITANZA DI VERSAMENTO

**Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075**

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

21083109223165816

000001

Saldo delega

41.972,76

DATA DEL VERSAMENTO

giorno mese anno

ABI	01000
-----	-------

CAB 03245

CONTRIBUENTE**CODICE FISCALE**

0 0 9 6 8 2 8 0 1 7 2

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

COMUNE DI ONO S.PIETRO

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO**CODICE ATTO****IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI**[illegible]