



COMUNE DI BIENNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 02_2020 del 10/03/2020

Oggetto: Verifica ordinaria di Cassa relativa al IV trimestre 2019 e attività di vigilanza

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Bienno (BS), dott. Giuseppe Dell'Erba (nominato con D.C.C. n. 57 del 21/12/2019 per il triennio 2020/2022), dopo aver visionato specifica documentazione e aver svolto le relative attività di controllo, relaziona in merito alla Verifica di Cassa del IV trimestre 2019 e, altresì, a riguardo dell'attività di vigilanza espletata.

Si fa presente che il Responsabile dei Servizi Finanziari (Sig.ra Catina Morandini) ha messo a disposizione del Revisore Unico dei Conti tutti gli atti e i documenti necessari all'espletamento delle operazioni di verifica, oltreché fornito, dettagliatamente, tutte le informazioni richieste.

A) SERVIZIO DI TESORERIA

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria Comunale è svolto dalla Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Bienno, in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo 2017/2021, affidata in base alla Determina n. 99 dell'Area Servizi Finanziari in data 09/11/2016;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato a campione secondo le istruzioni fornite dal Revisore, il quale ha tenuto conto delle indicazioni presenti nei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali" (emanati nel febbraio 2019 dal CNDCEC);

si procede alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità agli artt. 223 e 239 D.Lgs. n. 267/2000, allo Statuto comunale ed al Regolamento di Contabilità.

Pertanto:

- tenuto conto del congruo campionamento, deciso in relazione ai volumi forniti dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- verificata la documentazione fornita dal Responsabile dei Servizi Finanziari, relativa alle risultanze del IV trimestre 2019;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo al IV trimestre 2019 presentato dal Tesoriere Comunale, con documento datato 31/12/2019 a cui è stato assegnato il protocollo n. 624 del 20/01/2020;
- verificata la corrispondenza tra il Saldo di Cassa della Tesoreria Comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

si è accertato quanto segue:

COMUNE DI BIENNO - E
PROVINCIA DI BRESCIA
Prot. N 0002259 - 12/03/2020



C1a: 2.11

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		€ 686.990,41
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2019 (A)	€ 6.877.213,25	
Provvisori in entrata	€ 0,00	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2019 (B)	€ 6.871.577,81	
Provvisori in uscita	€ 0,00	
Fondo di Cassa al 31/12/2019		€ 692.625,85

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		€ 686.990,41
Reversali Emesse (C)	€ 6.877.213,25	
Mandati emessi (D)	€ 6.871.577,81	
Saldo Contabile al 31/12/2019		€ 692.625,85

Riconciliazione

	Importi
Saldo Contabile	€ 692.625,85
Reversali emesse e non riscosse (-) (C-A)	€ 0,00
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	€ 0,00
Esazioni senza reversali/provvisori in entrata Tesoriere (+)	€ 0,00
Mandati emessi non pagati (+) (D-B-E)	€ 0,00
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (E)	€ 0,00
Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere (-)	€ 0,00
Saldo di Conciliazione di Cassa al 31/12/2019	€ 692.625,85

Terminato il processo di revisione e ricostruita la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di Cassa dell'Ente, che risulta riconciliato alla data del 31/12/2019 per € 692.625,85 (con emissione totale di n. 3691 mandati e n. 3441 reversali), è stato, dunque, possibile verificare che quanto emerge dalle scritture dell'Ente (saldo di diritto) sia riconciliabile con quanto risulta dalle scritture contabili del Tesoriere (saldo di fatto).

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 220 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità.

Alla data del 31/12/2019 risulta un saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia (come da modello 56T) ammontante a complessivi € 646.585,10 e, pertanto, emerge una differenza di € 46.040,75 rispetto al saldo contabile della Tesoreria Comunale (€ 692.625,85). Tale differenza è dovuta a Riscossioni per € 46.976,04 registrate sul conto dell'Istituto Tesoriere e

non sul conto della Banca d'Italia e ad Incassi per € 935,29 registrati sul conto della Banca d'Italia e non sul conto dell'Istituto Tesoriere.

Si fa presente che L'Ente nel corso del IV trimestre 2019, così parimenti per tutto l'anno 2019, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria (artt. 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000).

Ancora, si prende atto che alla data del 31/12/2019 risulta un somma di € 47.457,94 a cassa vincolata (art. 180, comma 3, lettera d, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267), di cui:

- Contributo regione per restauro Cristo Re, per € 40.000;
- Contributo regione per affitti - anno 2018 - non utilizzati, per € 4.000;
- Accatastamento baite, per € 3.434;
- Contributo Stato per arredo scolastico, per € 23,94.

B) REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI: REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31/12/2019 con le seguenti indicazioni:

- elenco mandati del periodo n. 3691, con la registrazione dell'ultimo mandato di pagamento datato 30/12/2019, riportante la seguente descrizione: "AMMORTAMENTO MUTUI - QUOTA INTERESSI 2° SEMESTRE 2019", riferito al seguente nominativo "CASSA DEPOSITI E PRESTITI" ed ammontante ad € 673,85;
- elenco reversali del periodo n. 3441, con la registrazione dell'ultima reversale di incasso datata 31/12/2019, riportante la seguente descrizione "TRIBUTO PER FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE ED IGIENE AMBIENTALE", riferita al seguente nominativo "TESORERIA DELLO STATO TARES - TARI" ed ammontante ad € 13,52.

Per il IV trimestre 2019, è stato effettuato un riscontro a campione dei seguenti mandati:

- mandato n. 3163 del 14/11/2019, riportante la seguente descrizione: "VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE OTTOBRE 2019", riferito al seguente nominativo "ERARIO DELLO STATO" ed ammontante ad € 32.696,21;
- mandato n. 3674 del 30/12/2019, riportante la seguente descrizione: "AMMORTAMENTO MUTUI - QUOTA CAPITALE 2° SEMESTRE 2019", riferito al seguente nominativo "CASSA DEPOSITI E PRESTITI" ed ammontante ad € 104.210,20;

oltreché delle seguenti reversali:

- reversale n. 2910 del 29/11/2019, riportante la seguente descrizione: "PRELIEVO DA DEPOSITO BANCARIO UTILIZZO MUTUO CASSA DDP MANUTENZIONE E POTENZIAMENTO CAMPO DA CALCIO", riferita al seguente nominativo "CASSA DEPOSITI E PRESTITI" ed ammontante ad € 218.611,84;
- reversale n. 3435 del 31/12/2019, riportante la seguente descrizione: "IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNO 2019", riferita al seguente nominativo "TESORERIA DELLO STATO ICI/IMU" ed ammontante ad € 185.457,53.

C) SERVIZIO ECONOMATO

Dal conto trimestrale reso dall'Economo sig. Daniele Cominini (dell'Ufficio Tributi, nominato dalla Giunta Comunale) al Responsabile dei Servizi Finanziari, risulta che nel IV trimestre 2019 sono state effettuate, senza ricorrere ad anticipazioni, piccole spese di non rilevante ammontare (per € 261,10).

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2019 è pari a € 72,87.

D) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli Agenti Contabili individuati con atto della Giunta Comunale, per l'anno 2019, sono i seguenti:

- Sig.ra Bianca Bontempi - Certificazioni anagrafiche (Ufficio di Prestine);
- Sig.ra Ramona Cere (a partire dal mese di febbraio, sino a gennaio il sig. Daniele Cominini) - Certificazioni anagrafiche (Ufficio Anagrafe);
- Sig.ra Loretta Gatti - Mensa scolastica (Ufficio Segreteria);
- Sig.ra Lorena Damiola - Pasti anziani (Ufficio Ragioneria).

Dal conto reso dagli Agenti Contabili al Responsabile dei Servizi Finanziari risultano, per il IV trimestre 2019, le seguenti riscossioni per ciascun servizio interessato:

Oggetto riscossione	Somme giacenti al 01/10	Riscossioni dal 01/10 al 31/12	Totale	Versamenti in Tesoreria	Somme giacenti al 31/12
Certificazioni anagrafiche (Prestine)	€ 0,00	€ 27,52	€ 27,52	€ 27,52	€ 0,00
Certificazioni anagrafiche (Biennio)	€ 8.458,50	€ 2.214,00	€ 10.672,50	€ 10.672,50	€ 0,00
Mensa scolastica	€ 46.165,00	€ 23.265,00	€ 69.430,00	€ 69.430,00	€ 0,00
Pasti anziani	€ 23.930,00	€ 8.075,00	€ 32.005,00	€ 32.005,00	€ 0,00
TOTALE	€ 78.553,50	€ 33.581,52	€ 112.135,02	€ 112.135,02	€ 0,00

Pertanto, le riscossioni effettuate dagli Agenti Contabili, nel periodo 01/10/2019 – 31/12/2019, risultano complessivamente pari ad € 33.581,52.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse nel IV trimestre 2019 sono state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale.

Ancora, dal conto reso al Responsabile dei Servizi Finanziari da parte dell'Agente Contabile sig.ra Loretta Gatti risultano, per il servizio di "Spedizione posta", i seguenti pagamenti effettuati nel IV trimestre 2019:

Oggetto pagamento	Somme giacenti al 01/01	Mandati dal 01/01 al 30/09	Pagamenti dal 01/01 al 30/09	Mandati dal 01/10 al 31/12	Pagamenti dal 01/10 al 31/12	Somme giacenti al 31/12
Spedizione posta	€ 817,05	€ 4.500,00	€ 4.995,29	€ 900,00	€ 815,80	€ 405,96
TOTALE	€ 817,05	€ 4.500,00	€ 4.995,29	€ 900,00	€ 815,80	€ 405,96

Il saldo di cassa del predetto servizio di "spedizione posta" al termine del IV trimestre 2019 è pari a € 405,96.

E) CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune di Bienno (BS) aveva in essere al 31/12/2019 i seguenti due Conti Correnti Postati:

1. Servizio Tesoreria – gestito dall'Ufficio Ragioneria – utilizzato per piccole riscossioni residuali. Nel mese di dicembre sono state riscosse le fatture del servizio idrico;
2. Sanzioni – gestito dall'Ufficio di Polizia Locale.

I saldi, come da estratto conto alla data del 31/12/2019, sono quantificati come segue:

N. C/C Postale	Descrizione funzionale	Stato	Importo
000014228258	Tesoreria comunale	in essere	€ 9.227,63
001040363093	Sanzioni Codice Strada	in essere	€ 859,74
TOTALE			€ 10.087,37

F) REGISTRI FISCALI

Il Revisore prende atto dal Responsabile dei Servizi Finanziari che l'Ente svolge le seguenti attività commerciali:

- Mense scolastiche (scuola materna e scuola primaria);
- Mensa anziani;
- Servizi idrico integrato;
- Impianti sportivi;
- Vendita energia elettrica;
- Trasporto scolastico;
- Assistenza domiciliare;
- Vendita di legname.

La gestione delle predette attività, in quanto soggette IVA, è stata esternalizzata ad uno studio che registra le fatture e chiude mensilmente gli appositi registri.

G) ADEMPIMENTI FISCALI

Nel IV trimestre 2019 non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale.

H) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del IV trimestre 2019, per quanto riguarda:

- Split Payment Attività Istituzionale;
- Iva Commerciale;
- Irap;
- Ritenute erariali sui redditi da lavoro autonomo;
- Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati;

sono stati effettuati, a mezzo Modello F24 Enti Pubblici, i seguenti versamenti:

- OTTOBRE: Mod. F24 E/P di € 52.610,46 (prot. telematico 19111212495353819), pagato in data 18/11/2019;
- NOVEMBRE: Mod. F24 E/P di € 70.049,79 (prot. telematico 19121010190225266), pagato in data 16/12/2019;
- ACCONTO IVA Anno 2019: Mod. F24 E/P di € 13.311,55 (prot. telematico 19112914030636142), pagato in data 27/12/2019;
- DICEMBRE: Mod. F24 E/P di € 69.630,89 (prot. telematico 20011315291245303), pagato in data 16/01/2020.

I) VARIE

Si fa presente che la Sig.ra Catina Morandini, Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, ha messo a disposizione del Revisore la seguente documentazione:

- Ultimi tre bilanci (*per gli anni 2016-2017-2018*) dei seguenti Organismi Partecipati (*direttamente o indirettamente*):

- "Fontanoni Srl";
 - "Valle Camonica Servizi Srl";
 - "Servizi Idrici Valle Camonica Srl";
 - "Consorzio Servizi di Valle Camonica";
 - "Idro Re Srl" (*per questa società è stato esibito solo il bilancio dell'anno 2017*);
 - "Blu Reti Gas Srl";
 - "Valle Camonica Servizi Vendite Spa";
- Ultimi verbali (n. 18), riferiti all'anno 2019, concernenti le attività di controllo e vigilanza del precedente organo di revisione:
- dagli stessi si evince che il precedente Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- Pronuncia della "Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Lombardia" del 27/03/2019:
- da detta pronuncia si evince che la Suprema Corte ha invitato il Comune di Bienno, per quanto attiene la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016, ad adottare, in merito all'organismo partecipato "Fontanoni Srl", le opportune valutazioni ed adozioni correttive (*che tengano conto delle osservazioni formulate nel citato documento*) nel rispetto delle previsioni del predetto D.Lgs. n. 175/2016;
 - al riguardo, l'Ente, nel "Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni comunali anno 2019" (art. 20 D.Lgs. n. 175/2016), ha fatto presente che metterà in liquidazione nell'anno 2020 la partecipazione detenuta in "Fontanoni Srl".

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del IV trimestre 2019 e, altresì, l'attività di vigilanza,

SI DISPONE

la trasmissione del presente Verbale al protocollo dell'Ente per il successivo inserimento nell'apposito fascicolo dell'Organo di Revisione, custodito presso l'Ente.

Flero (BS), 10 marzo 2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giuseppe Dell'Erba