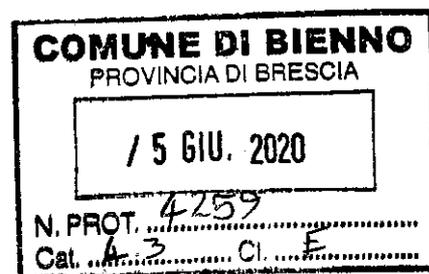


COMUNE DI BIENNO
Provincia di Brescia



Verbale n. 15_2020 del 04/06/2020

Oggetto: Verifica ordinaria di Cassa relativa al I trimestre 2020 e attività di vigilanza

Il giorno 04 giugno 2020, alle ore 15:20, presso la sede municipale del Comune di Bienno (BS) si sono riuniti il dott. Giuseppe Dell'Erba, Revisore Unico dei Conti, e la sig.ra Catina Morandini, Responsabile dei Servizi Finanziari del Comune di Bienno (BS).

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 I trimestre 2020 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 I trimestre 2020;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo al I trimestre 2020 presentato dal Tesoriere Comunale, con documento riferito alla data del 31/03/2020 a cui è stato assegnato il protocollo n. 3070 del 16/04/2020;
- verificata la corrispondenza tra il Saldo di Cassa della Tesoreria Comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

si è accertato quanto segue:

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		€ 692.625,85
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2020 (A)	€ 691.251,24	
Provvisori in entrata	€ 419.573,89	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2020 (B)	€ 1.136.468,32	
Provvisori in uscita	€ 39.652,22	
Fondo di Cassa al 31/03/2020		€ 627.330,44

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		€ 692.625,85
Reversali Emesse (C)	€ 710.497,21	
Mandati emessi (D)	€ 1.204.367,21	
Saldo Contabile al 31/03/2020		€ 198.755,85

Riconciliazione

	Importi
Saldo Contabile	€ 198.755,85
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-) (E)	€ 12.981,97
Reversali emesse e non riscosse (-) (C-A-E)	€ 6.264,00
Esazioni senza reversali/provvisori in entrata Tesoriere (+)	€ 419.573,89
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (F)	€ 65.689,89
Mandati emessi non pagati (+) (D-B-F)	€ 2.209,00
Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere (-)	€ 39.652,22
Saldo di Conciliazione di Cassa al 31/03/2020	€ 627.330,44

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 31/03/2020 per € 627.330,44 (con emissione totale di n. 1016 mandati e n. 611 reversali), è stato, dunque, possibile verificare che quanto emerge dalle scritture dell'Ente sia riconciliabile con quanto risulta dalle scritture contabili del Tesoriere.

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 31/03/2020 risulta un saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia (come da modello 56T) ammontante a complessivi € 649.599,27 (di cui € 1.274,51 SC/Frutifero e € 648.324,76 SC/Infertifero) e, pertanto, emerge una differenza di € 22.268,83 rispetto al saldo contabile della Tesoreria Comunale (€ 627.330,44). Tale differenza è dovuta a Riscossioni per € 1.139,09 registrate sul conto dell'Istituto Tesoriere e non sul conto della Banca

d'Italia e ad Incassi per € 23.407,92 registrati sul conto della Banca d'Italia e non sul conto dell'Istituto Tesoriere.

Si fa presente che L'Ente nel corso del I trimestre 2020, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria (artt. 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000). Difatti, dal quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo al I trimestre 2020, presentato dal Tesoriere Comunale, si rileva che in capo all'Ente risulta un'anticipazione accordata di € 0,00 ed un'anticipazione utilizzata di € 0,00.

Ancora, si prende atto che alla data del 31/03/2020 risulta un somma di € 177.457,94 a cassa vincolata (art. 180, comma 3, lettera d, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267), di cui:

- Contributo della Regione per 2° stralcio Riqualficazione dell'area Parada, per € 126.000;
- Concessione per accertamento ICP e DPA 4° Trimestre 2019, per € 1.100;
- Contributo dal consorzio BIM di Valle Sabbia anno 2019, per € 2.900;
- Contributo Regione per restauro Cristo Re (anno 2019 - non utilizzati), per € 40.000;
- Contributo Regione per affitti (anno 2018 - non utilizzati), per € 4.000;
- Accatastamento Baite (anno 2019 - non utilizzati), per € 3.434;
- Contributo Stato per arredo scolastico (anno 2019 - non utilizzati), 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 31/03/2020 con le seguenti indicazioni:

- elenco mandati del periodo n. 1016, con la registrazione dell'ultimo mandato di pagamento datato 26/03/2020, riportante la seguente descrizione: "BOLLETTE ACQUEDOTTO 2016 PAGATE DUE VOLTE - DA RESTITUIRE - COMPENSAZIONE CON REVERSALE N. 611", riferito al seguente nominativo "DIVERSI UTENTI ACQUEDOTTO" ed ammontante ad € 5,17;
- elenco reversali del periodo n. 611, con la registrazione dell'ultima reversale di incasso datata 26/03/2020, riportante la seguente descrizione "RUOLO SERVIZIO IDRICO ANNO 2016 - BOLLETTE DA RIMBORSARE - COMPENSAZIONE CON MANDATO N. 1016", riferita al seguente nominativo "DIVERSI UTENTI ACQUEDOTTO" ed ammontante ad € 5,17.

Per il I trimestre 2020, è stato effettuato un riscontro a campione dei seguenti mandati:

- mandato n. 534 del 11/02/2020, riportante la seguente descrizione: "QUOTA FONDO DI SOLIDARIETA' ANNO 2020", riferito al seguente nominativo "AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA" ed ammontante ad € 79.963,64;
- mandato n. 941 del 24/03/2020, riportante la seguente descrizione: "AFFIDAMENTO DELLE OPERE DI RISTRUTTURAZIONE MENSA COMUNALE 1° SAL", riferito al seguente nominativo "COVESA COATING S.A.S. ed ammontante ad € 37.510,00;

oltreché delle seguenti reversali:

- reversale n. 64 del 23/01/2020, riportante la seguente descrizione: "CONTRIBUTO DELLA REGIONE 2° STRALCIO PARADA - LOMBARDIA TO STAY - ACCONTO", riferita al seguente nominativo "REGIONE LOMBARDIA - TESORERIA REGIONALE" ed ammontante ad € 120.000,00;
- reversale n. 332 del 03/03/2020, riportante la seguente descrizione: "ANTICIPO DI RISORSE ART. 3 COMMI 1 E 2 DL 78/2015 - IMU ANNO 2020", riferita al seguente nominativo "MINISTERO DELL'INTERNO" ed ammontante ad € 88.784,46.

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 I trimestre 2020 sono state effettuate, con ricorso ad anticipazioni di € 500,00, piccole spese di non rilevante ammontare (per € 77,00).

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del I trimestre 2020 è pari a € 423,00.

N.B.: il saldo cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2019 era stato ridotto ad € 0,00, in quanto con reversale n. 3406 del 31/12/2019 l'Economo comunale Cominini Daniele aveva versato, a titolo di rimborso, le somme residue (€ 72,87) dell'anticipazione fondi servizio economato anno 2019.

D) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli Agenti Contabili individuati con atto della Giunta Comunale, per l'anno 2020, sono i seguenti:

- Sig.ra Bianca Bontempi - Certificazioni anagrafiche (Ufficio di Prestine);
- Sig.ra Ramona Cere - 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 I trimestre 2020, le seguenti riscossioni per ciascun servizio interessato:

Oggetto riscossione	Somme giacenti al 01/01	Riscossioni dal 01/01 al 31/03	Totale	Versamenti in Tesoreria	Somme giacenti al 31/03
Certificazioni anagrafiche (Prestine)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Certificazioni anagrafiche (Biennio)	€ 0,00	€ 2.008,50	€ 2.008,50	€ 820,00	€ 1.188,50
Mensa scolastica	€ 0,00	€ 7.660,00	€ 7.660,00	€ 7.660,00	€ 0,00
Pasti anziani	€ 0,00	€ 6.855,00	€ 6.855,00	€ 6.855,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 16.523,50	€ 16.523,50	€ 15.335,00	€ 1.188,50

Pertanto, le riscossioni effettuate dagli Agenti Contabili, nel periodo 01/01/2020 – 31/03/2020, risultano complessivamente pari ad € 16.523,50.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse nel I trimestre 2020 sono state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale per la cifra di € 15.335,00.

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 I trimestre 2020:

Oggetto pagamento	Somme giacenti al 01/01	Mandati dal 01/01 al 31/03	Pagamenti dal 01/01 al 31/03	Somme giacenti al 31/03
Spedizione posta	€ 405,96	€ 900,00	€ 974,05	€ 331,91
TOTALE	€ 405,96	€ 900,00	€ 974,05	€ 331,91

Il saldo di cassa del predetto servizio di "spedizione posta" al termine del I trimestre 2020 è pari a € 331,91.

E) CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune di Bienno (BS) aveva in essere al 31/03/2020 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 31/03/2020, sono quantificati come segue:

N. C/C Postale	Descrizione funzionale	Stato	Importo
14228258	Tesoreria comunale	in essere	€ 5.336,85
1040363093	Sanzioni Codice Strada	in essere	€ 1.837,09
TOTALE			€ 7.173,94

F) REGISTRI FISCALI

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 e Vendita di legname.

Per la gestione delle predette attività, in quanto rilevanti ai fini IVA, l'Ente si è affidata ad uno studio esterno che registra le fatture e procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

I registri fiscali sono depositati presso l'Ufficio di Ragioneria dell'Ente.

G) ADEMPIMENTI FISCALI

Nel I trimestre 2020 non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale.

H) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del I trimestre 2020, 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:

- GENNAIO: Mod. F24 E/P di € 28.298,80 (prot. telematico 20021011251250899), pagato in data 17/02/2020;
- FEBBRAIO: Mod. F24 E/P di € 42.108,70 (prot. telematico 20031114104938449), pagato in data 16/03/2020;
- MARZO: Mod. F24 E/P di € 26.961,55 (prot. telematico 20041109425552151), pagato in data 16/04/2020.

I) VARIE

Si fa presente che in data odierna sono stati consegnati alla Sig.ra Catina Morandini, Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, gli originali di n. 13 verbali (dal n. 02_2020 al n. 14_2020) sin qui redatti, oltre all'originale dell'accettazione incarico del 14/12/2019, al fine di inserirli nel fascicolo dell'Organo di Revisione, custodito presso l'Ente.

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del I trimestre 2020 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale, il quale consta di n. 6 pagine *(del presente verbale, così come dei n. 13 verbali e dell'accettazione incarico consegnati in data odierna, il Revisore Unico ne estrae una copia in formato file .pdf).*

Letto, confermato e sottoscritto.

Bienno (BS), 04 giugno 2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dot. Giuseppe Dell'Erba

(per quanto di competenza)

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Sig.ra Catina Morandini

