



COMUNE DI BIENNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 08_2021 del 11/05/2021

Oggetto: Verifica ordinaria di Cassa relativa al I trimestre 2021 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 I trimestre 2021 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, oltretutto 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 2021;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo al I trimestre 2021 presentato dal Tesoriere Comunale, con documento riferito alla data del 31/03/2021 a cui è stato assegnato il protocollo n. 2597 del 08/04/2021;
- 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 01/01/2021		€ 1.718.940,12
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2021 (A)	€ 799.528,17	
Provvisori in entrata	€ 95.494,20	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2021 (B)	€ 1.361.273,00	
Provvisori in uscita	€ 200,00	
Fondo di Cassa al 31/03/2021		€ 1.252.489,49

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		€ 1.718.940,12
Reversali Emesse (C)	€ 800.343,45	
Mandati emessi (D)	€ 1.378.644,89	
Saldo Contabile al 31/03/2021		€ 1.140.638,68

Riconciliazione

	Importi
Saldo Contabile	€ 1.140.638,68
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-) (E)	€ 0,00
Reversali emesse e non riscosse (-) (C-A-E)	€ 815,28
Esazioni senza reversali / provvisori in entrata Tesoriere (+)	€ 95.494,20
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (F)	€ 0,00
Mandati emessi non pagati (+) (D-B-F)	€ 17.371,89
Pagamenti senza mandati / provvisori in uscita Tesoriere (-)	€ 200,00
Saldo di Conciliazione di Cassa al 31/03/2021	€ 1.252.489,49

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 31/03/2021 per € 1.252.489,49 (con emissione totale di n. 1067 mandati e n. 669 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 31/03/2021 risulta un saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia (come da modello 56T) ammontante a complessivi € 1.251.944,92 (di cui € 0,00 SC/Fruttifero e € 1.251.944,92 SC/Infruttifero) e, pertanto, emerge una differenza di € 544,57 rispetto al saldo contabile della Tesoreria Comunale (€ 1.252.489,49). Tale differenza è dovuta a Riscossioni per € 950,66 registrate sul conto dell'Istituto Tesoriere e non sul conto della Banca

d'Italia e ad Incassi per € 406,09 registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere.

Si fa presente che L'Ente nel corso del I trimestre 2021, 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 2021, 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 31/03/2021 risulta una somma di € 308.849,04 a cassa vincolata (art. 180, comma 3, lettera d, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267).

Il Comune di Bienno è stato, inoltre, assegnatario di contributo sul PSR 2014-2020, a seguito di richiesta di acconto l'Organismo Pagatore Regionale ha trasmesso una dichiarazione di impegno, sottoscritta dal tesoriere, a restituire le somme erogate fino a € 171.324,32.

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

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31/03/2021 con le seguenti indicazioni:

- elenco mandati del periodo n. 1067, con la registrazione dell'ultimo mandato di pagamento datato 23/03/2021, riportante la seguente descrizione: "AFFIDAMENTO INCARICO DI ASSISTENZA TECNICA ASSEGNAZIONE LEGNAME USO CIVICO ANNO 2020", riferito al seguente nominativo "CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA" ed ammontante ad € 2.440,00;
- elenco reversali del periodo n. 669, con la registrazione dell'ultima reversale di incasso datata 23/03/2021, riportante la seguente descrizione "AFFIDAMENTO INCARICO DI ASSISTENZA TECNICA ASSEGNAZIONE LEGNAME USO CIVICO ANNO 2020", riferita al seguente nominativo "CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA" ed ammontante ad € 440,00.

Per il I trimestre 2021, è stato effettuato un riscontro a campione dei seguenti mandati:

- mandato n. 1 del 05/01/2021, riportante la seguente descrizione: "VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE DICEMBRE 2020", riferito al seguente nominativo "ERARIO DELLO STATO" ed ammontante ad € 48.661,14;
- mandato n. 316 del 03/02/2021, riportante la seguente descrizione: "QUOTA FONDO DI SOLIDARIETA' PER I SERVIZI ALLA PERSONA - ANNO 2021 - ACCONTO", riferito al seguente nominativo "AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA" ed ammontante ad € 82.000,00;

oltreché delle seguenti reversali:

- reversale n. 2 del 07/01/2021, riportante la seguente descrizione: "PRELIEVO DA DEPOSITO BANCARIO UTILIZZO MUTUO CASSA DDP PER AREA CAMPER (DEVOLUZIONE PARZIALE MUTUO)", riferita al seguente nominativo "CASSA DEPOSITI E PRESTITI" ed ammontante ad € 114.956,25;
- reversale n. 148 del 02/02/2021, riportante la seguente descrizione: "CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA (LR 9/2020) - PALAZZO SIMONI FE", riferita al seguente nominativo "REGIONE LOMBARDIA - TESORERIA REGIONALE" ed ammontante ad € 100.000,00.

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 2021 sono

state effettuate, con ricorso ad anticipazioni di € 500,00, piccole spese di non rilevante ammontare (per € 135,25).

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del I trimestre 2021 è pari a € 364,75.

D) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- Sig.ra Ramona Cere (dell'Ufficio Anagrafe) - Certificazioni anagrafiche;
- Sig.ra Loretta Gatti (dell'Ufficio Segreteria) - Mensa scolastica e Pasti anziani.

Dal conto reso dagli Agenti Contabili al Responsabile dei Servizi Finanziari risultano, per il I trimestre 2021, 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	€ 0,00	€ 3.248,00	€ 3.248,00	€ 2.265,00	€ 983,00
Mensa scolastica	€ 0,00	€ 2.245,00	€ 2.245,00	€ 2.245,00	€ 0,00
Pasti anziani	€ 0,00	€ 4.895,00	€ 4.895,00	€ 2.935,00	€ 1.960,00
TOTALE	€ 0,00	€ 10.388,00	€ 10.388,00	€ 7.445,00	€ 2.943,00

Pertanto, le riscossioni effettuate dagli Agenti Contabili, nel periodo 01/01/2021 – 31/03/2021, risultano complessivamente pari ad € 10.388,00.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse nel I trimestre 2021, oltre ad eventuali somme riscosse e giacenti riferite ai trimestri precedenti, sono state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale per la cifra di € 7.445,00.

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 2021:

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	€ 806,18	€ 1.800,00	€ 2.324,20	€ 281,98
TOTALE	€ 806,18	€ 1.800,00	€ 2.324,20	€ 281,98

Il saldo di cassa del predetto servizio di "spedizione posta" al termine del I trimestre 2021 è pari a € 281,98.

E) CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune di Bienno (BS) aveva in essere al 31/03/2021 i seguenti due Conti Correnti Postati:

1. Servizio Tesoreria – gestito dall'Ufficio Ragioneria – utilizzato per piccole riscossioni residuali;
2. Sanzioni – gestito dall'Ufficio di Polizia Locale.

I saldi, come da estratto conto alla data del 31/03/2021, sono quantificati come segue:

N. C/C Postale	Descrizione funzionale	Stato	Importo
14228258	Tesoreria comunale	in essere	€ 2.418,23
1040363093	Sanzioni Codice Strada	in essere	€ 3.371,71
TOTALE			€ 5.789,94

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

Nessuno.

H) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del I trimestre 2021, 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 € 84.048,18 (prot. telematico 21011212314443508), pagamento effettuato in data 18/01/2021;
- FEBBRAIO: Mod. F24 E/P di € 27.415,10 (prot. telematico 21020815023536536), pagamento effettuato in data 16/02/2021;
- INAIL: Mod. F24 E/P di € 3.069,16 (prot. telematico 21020815100247647), pagato in data 16/02/2021;
- MARZO: Mod. F24 E/P di € 52.251,74 (prot. telematico 21030508430027126), pagamento effettuato in data 16/03/2021.

I) VARIE

Nessuna

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del I trimestre 2021 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), 11/05/2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giuseppe Dell'Erba ()*

() Documento informatico firmato digitalmente (con modalità PAdES-BES) ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*