



COMUNE DI BIENNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 20_2022 del 25/11/2022

Oggetto: Verifica ordinaria di Cassa relativa al III trimestre 2022 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 III trimestre 2022 e, altresì, a riguardo dell'attività di vigilanza espletata.

Si fa presente che sono stati messi 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; convenzione prorogata, nelle more del nuovo affidamento, con Deliberazione n. 54 del Commissario (assunta con i poteri della Giunta) in data 21/12/2021;
- 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 III trimestre 2022;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo al III trimestre 2022 presentato dal Tesoriere Comunale, con documento riferito alla data del 30/09/2022 a cui è stato assegnato il protocollo n. 9158 del 24/11/2022;
- 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 01/01/2022		€ 1.537.174,07
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2022 (A)	€ 3.098.881,31	
Provvisori in entrata	€ 116.672,55	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2022 (B)	€ 3.695.363,44	
Provvisori in uscita	€ 0,00	
Fondo di Cassa al 30/09/2022		€ 1.057.364,49

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		€ 1.537.174,07
Reversali Emesse (C)	€ 3.121.142,47	
Mandati emessi (D)	€ 3.737.211,65	
Saldo Contabile al 30/09/2022		€ 921.104,89

Riconciliazione

	Importi
Saldo Contabile	€ 921.104,89
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-) (E)	€ 3.679,67
Reversali emesse e non riscosse (-) (C-A-E)	€ 18.581,49
Esazioni senza reversali / provvisori in entrata Tesoriere (+)	€ 116.672,55
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (F)	€ 21.973,26
Mandati emessi non pagati (+) (D-B-F)	€ 19.874,95
Pagamenti senza mandati / provvisori in uscita Tesoriere (-)	€ 0,00
Saldo di Conciliazione di Cassa al 30/09/2022	€ 1.057.364,49

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 30/09/2022 per € 1.057.364,49 (con emissione totale di n. 2630 mandati e n. 2475 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 30/09/2022 risulta un saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia (come da modello 56T) ammontante a complessivi € 1.061.536,13 (di cui € 6.931,62 SC/Frutifero e € 1.054.604,51 SC/Infutifero) e, pertanto, emerge una differenza di € 4.171,64 rispetto al saldo contabile della Tesoreria Comunale (€ 1.057.364,49). Tale differenza è dovuta a:

- Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere, per € 6.438,09;
- Riscossioni registrate sul conto dell'Istituto Tesoriere e non sul conto della Banca d'Italia, per € 2.266,45.

Si fa presente che L'Ente nel corso del III trimestre 2022, 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 trimestre in trattazione, 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 30/09/2022 risulta una somma di € 333.494,58 a cassa vincolata (art. 180, comma 3, lettera d, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267).

Il Comune di Bienna 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 30/09/2022 con le seguenti indicazioni:

- elenco mandati del periodo n. 2630, con la registrazione dell'ultimo mandato di pagamento datato 27/09/2022, riportante la seguente descrizione: "VERSAMENTO RITENUTE IRPEF ADD. COMUNALE DA MOD. 730 - COMPENSAZIONE", riferito al seguente nominativo "ERARIO DELLO STATO" ed ammontante ad € 29,00;
- elenco reversali del periodo n. 2475, con la registrazione dell'ultima reversale di incasso datata 29/09/2022, riportante la seguente descrizione "RINNOVO CONCESSIONE LOCULO CIMITERIALE BIENNO/PRESTINE N. 438", riferita al seguente nominativo "SCHINELLA GIAMPIERO" ed ammontante ad € 428,00.

Per il III trimestre 2022, è stato effettuato un riscontro a campione dei seguenti mandati:

- mandato n. 1899 del 01/07/2022, riportante la seguente descrizione: "AMMORTAMENTO MUTUI 1° SEMESTRE 2022 - QUOTA CAPITALE", riferito al seguente nominativo "CASSA DEPOSITI E PRESTITI" ed ammontante ad € 82.548,57;
- mandato n. 2268 del 19/08/2022, riportante la seguente descrizione: "SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE MAGGIO/GIUGNO 2022", riferito al seguente nominativo "VALLE CAMONICA SERVIZI SRL" ed ammontante ad € 45.426,68;

oltreché delle seguenti reversali:

- reversale n. 1898 del 12/07/2022, riportante la seguente descrizione: "IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNO 2022", riferita al seguente nominativo "TESORERIA DELLO STATO ICI/IMU" ed ammontante ad € 271.749,11;
- reversale n. 2127 del 23/08/2022, riportante la seguente descrizione: "CONTRIBUTO COMPENSATIVO DEI MINORI GETTITI IMU E TASI RELATIVI AGLI IMMOBILI A DESTINAZIONE SPECIALE", riferita al seguente nominativo "MINISTERO DELL'INTERNO" ed ammontante ad € 23.740,43.

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 III trimestre 2022 sono state effettuate piccole spese di non rilevante ammontare (per € 216,80).

All'inizio del trimestre risultava presente un anticipo ammontante ad € 500,00.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del III trimestre 2022 è pari a € 283,20.

D) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli Agenti Contabili, operativi nel periodo esaminato, individuati con atto della Giunta Comunale, per l'anno 2022, sono i seguenti:

- Sig.ra Ramona Cere, poi sostituita dalla Sig.ra Bonali Antonella (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 III trimestre 2022, le seguenti riscossioni per ciascun servizio interessato:

Oggetto riscossione	Somme giacenti inizio trimestre	Riscossioni I mese del trimestre	Riscossioni II mese del trimestre	Riscossioni III mese del trimestre	Totale Riscossioni del trimestre	Totale (Somme giacenti + Riscossioni)	Versamenti in Tesoreria	Somme giacenti a fine trimestre
Certificazioni anagrafiche	€ 1.182,00	€ 631,00	€ 746,00	€ 917,50	€ 2.294,50	€ 3.476,50	€ 2.559,00	€ 917,50
Mensa scolastica	€ 425,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.130,00	€ 1.130,00	€ 1.555,00	€ 425,00	€ 1.130,00
Pasti anziani	€ 1.685,00	€ 1.700,00	€ 2.250,00	€ 1.370,00	€ 5.320,00	€ 7.005,00	€ 3.385,00	€ 3.620,00
TOTALE	€ 3.292,00	€ 2.331,00	€ 2.996,00	€ 3.417,50	€ 8.744,50	€ 12.036,50	€ 6.369,00	€ 5.667,50

Pertanto, le riscossioni effettuate dagli Agenti Contabili, nel trimestre in trattazione, risultano complessivamente pari ad € 8.744,50.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse nel trimestre, oltre ad eventuali somme riscosse e giacenti riferite ai trimestri precedenti, sono state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale per la cifra di € 6.369,00.

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 III trimestre 2022:

Oggetto pagamento	Somme giacenti al 01/07	Mandati dal 01/07 al 30/09	Pagamenti dal 01/07 al 30/09	Somme giacenti al 30/09
Spedizione posta	€ 301,70	€ 1.800,00	€ 1.499,00	€ 602,70
TOTALE	€ 301,70			€ 602,70

Il saldo di cassa del predetto servizio di spedizione posta al termine del trimestre è pari a € 602,70.

E) CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune di Bienno (BS) aveva in essere al 30/09/2022 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 estratti conto alla data del 30/09/2022, sono quantificati come segue:

N. C/C Postale	Descrizione funzionale	Stato	Importo
14228258	Tesoreria comunale	in essere	€ 3.817,30
1040363093	Sanzioni Codice Strada	in essere	€ 6.314,02
TOTALE			€ 10.131,32

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

E' stata presentata la dichiarazione LIPE relativa al II trimestre 2022.

H) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del III trimestre 2022, 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:

Modello	Data	Protocollo telematico	Versamenti 1	Versamenti 2	Periodo di riferimento
F24 EP	18/07/2022	22070710451917163	€ 39.794,89		Giugno 2022
F24 EP	22/08/2022	22081212401014321	€ 15.569,99	€ 17.142,90	Luglio 2022
F24 EP	16/09/2022	22090711391231999	€ 17.877,00	€ 17.232,81	Agosto 2022

I) VARIE

Nessuna

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del III trimestre 2022 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), 25/11/2022

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.*