

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

Verbale n. 3/2018

VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2018

L'anno 2018 il giorno 17 del mese di luglio, il sottoscritto Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.sa Simonetta Ciocchi**, nominato dal Consiglio Comunale con la delibera n. 16 del 04/06/2018

ha condotto la verifica periodica relativa al seguente ordine del giorno:

- A. Controllo del conto di tesoreria
- B. Situazione incassi e pagamenti
- C. Conti correnti
- D. Servizio Economato e Agenti Contabili
- E. Adempimenti tributari e previdenziali
- F. Partecipazioni
- G. Altri adempimenti e verifiche

La Verifica viene svolta sulla base della documentazione elaborata dagli Uffici Finanziari del Comune.

A. CONTO TESORERIA

Mediante contratto del 05/12/2018 rep. 386, registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 16/12/2008, il Comune risulta avere affidato il servizio di Tesoreria a:

Banca e Agenzia: UBI BANCA Ceto

IBAN: IT46W0311155560000000021367

Si riepilogano di seguito i dati relativi alla movimentazione di cassa intervenuta nel periodo considerato.

ENTRATE			
Fondo di Cassa ad inizio esercizio			215.161,90
Reversali			Totale
Emesse	659.328,29		
Riscosse		659.328,29	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		37.710,26	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati			Totale
Emessi	610.740,39		
Pagati		594.065,84	
da pagare		14.163,73	
a Copertura		2.510,82	
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			303.970,88
Saldo di fatto			318.134,61

Il saldo di fatto ammonta a € 318.134,61, divergendo dal saldo di diritto per l'ammontare dei mandati da pagare (pari a € 14.163,73).

Il totale delle reversali e dei mandati emessi coincide con le risultanze del Tesoriere.

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

L'organo di revisione rileva le seguenti informazioni attinenti la movimentazione finanziaria:

- Nel corso del trimestre risultano emessi n. 179 reversali (dalla n. 166 alla n. 344) e n. 211 mandati (dal n. 292 al n. 502);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2018 per € 529,71 con causale "Accantonamento IVA istituzionale giugno/luglio 2018";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2018 per € 697,52 con causale "Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi".

L'organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre oggetto di analisi, al fine di accertare, sulla base di controlli a campione, che:

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

Mandati

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Creditore
292	03/04/2018	C	85.000,00	ODELLI NILLA FERNANDA	Acquisizione aree mappali n°3893-3895 Foglio Fisco 4 - Foglio Logico 9
316	11/04/2018	C	5704,47	MODAFFERI CARMEN	Retribuzione risultato Segretario Comunale anno 2017
320	12/04/2018	C	16.670,00	BANCA IMI SPA	Rata 1^ Semestre 2018 - Comune di Ono San Pietro
325	18/04/2018	C	12154,49	Valle Camonica Servizi s.r.l.	Servizio smaltimento rifiuti gennaio/febbraio 2018
378	10/05/2018	C	7234,75	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	CODICE INTERVENTO 34312LM075 DECRETO PROT. N.4258 DEL 03/05/2018
422	21/05/2018	C	6367,47	Valle Camonica Servizi s.r.l.	Servizio smaltimento rifiuti marzo 2018
423	24/05/2018	C	8.850,00	Erario	68/ 19/04/2018 €7.750,00 69/ 23/04/2018 €1.100,00 - Imposte registrazione atto compravendita terreno sito in Via Mossino e Via Zeva e relativo livello

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

424	24/05/2018	C	4.636,2	UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA - CIV	Saldo compartecipazione spese anno 2017
449	20/06/2018	C	6.481,24	Valle Camonica Servizi s.r.l.	Servizio smaltimento rifiuti aprile 2018

Si ricorda che con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 18/01/08 è stato adottato il regolamento attuativo dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni. La norma, introdotta nella versione definitiva in sede di conversione del D.L. 159/2007, prescrive che a decorrere dall'entrata in vigore del regolamento (29/03/08) le amministrazioni pubbliche, prima di effettuare pagamenti di importo superiore a € 10.000, soglia ridotta ad euro 5.000 dal 01/03/2018 a seguito di quanto stabilito dalla L. 205/2017, debbano verificare che il beneficiario non risulti inadempiente al pagamento di cartelle esattoriali.

Per effetto delle nuove disposizioni il sottoscritto Revisore ha quindi riscontrato che:

- il Comune risulta essere abilitato al collegamento telematico previsto;
- gli Uffici Finanziari confermano la trasmissione delle richieste ai sensi della procedura per tutti i pagamenti di cui sopra, con eccezione di quelli che, pur ammontando a più di 5.000 euro, sono relativi a pluralità di fatture o documenti di singolo importo inferiore alla soglia.

Reversali

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Debitore
172	04/04/2018	R	5.225,23	294/2 30/03/2018 €5.225,23 - Proventi acquedotto anno 2017	DIVERSI
173	04/04/2018	C	5.656,40	294/3 30/03/2018 €5.656,40 - Proventi fognatura anno 2017	DIVERSI
257	10/05/2018	C	119.230,11	402/ 08/05/2018 €119.230,11 - Acconto Fondo di solidarietà anno 2018	Tesoro dello stato
283	28/05/2018	C	17.769,62	450/ 25/05/2018 €17.769,62 - Canone locazione Malga Sellero anno 2018	Fornoni Sergio
295	30/05/2018	R	9.963,00	464/2 28/05/2018 €9.963,00 - Proventi depurazione anno 2017	DIVERSI
312	20/06/2018	C	39.222,18	503/ 11/06/2018 €5.883,33 504/ 11/06/2018 €13.727,76 505/ 11/06/2018 €19.611,09 - Contributo Regione Lombardia per efficientamento energetico edificio ex colonia.	Regione Lombardia

Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:

Non si rilevano significative osservazioni.

C. CONTI CORRENTI

L'organo di revisione riscontra il saldo dei conti correnti postali e/o bancari diversi dal conto di Tesoreria, sulla base dell'estratto conto mensile inviato a mezzo posta.

C.C. Banco Posta	DESCRIZIONE	DATA	IMPORTO
13171251	Servizio tesoreria	31/05/18	€ 635,66

D. SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente ha nominato quale Economo il sig. Marco Bettoni, come da delibera n. 60 del 18/12/2017.

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Consistenza di cassa economale

La giacenza di cassa al 30/06/2018 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo € 2.451,78

Altri Agenti Contabili

L'organo di revisione riscontra la presenza (nomina), quale agente contabile, del Sig. Formentelli Riccardo per la riscossione diritti segreteria generici, rilascio copie, invio fax e rilascio CIE.

E. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E FISCALI

L'organo di revisione procede alla sommaria verifica del rispetto degli adempimenti fiscali, con particolare riferimento al versamento delle seguenti ritenute mediante modello I'24 telematico:

- ritenute su redditi da lavoro dipendente e/o assimilato;
- ritenute su compensi di lavoro autonomo;
- addizionali regionali e comunali.

Non si rilevano significative eccezioni. I versamenti vengono effettuati mediante trasmissione di modello F24 attraverso il sistema informatizzato con Banca d'Italia e Agenzia delle Entrate. I documenti vengono acquisiti in copia e archiviati nelle carte di lavoro.

Gestioni rilevanti ai fini IVA

L'organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. gestione acquedotto;
- B. gestione impianti sportivi.

Con riferimento a tali gestioni, l'organo di revisione prende visione dei registri IVA.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

F. PARTECIPAZIONI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni in Società, Aziende Speciali e Consorzi Municipali:

- Blu Reti Gas S.r.l., indiretta, 0,0025%;
- Consorzio Forestale Minerario della Valle Allione, 16,65%;
- Consorzio Servizi Valle Camonica, 0,036%;
- Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l., 0,503%;
- Valle Camonica Servizi S.r.l., 0,0025%, indiretta 0,0315612%;
- Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A., indiretta 0,0025%.

G. ALTRI ADEMPIMENTI E VERIFICHE

L'organo di revisione verifica inoltre il rispetto di ulteriori adempimenti di legge, con riferimento a quelli scadenti nel periodo intercorso dalla precedente data di verifica.

Split Payment

L'organo di revisione verifica il rispetto del nuovo art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi.

Registro degli Inventari

La contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi di legge e chiude con il conto del patrimonio allegato al rendiconto e con il registro degli inventari.

Il registro degli inventari risulta aggiornato al 31/12/2017.

Ricognizione del Personale

L'organo di revisione prende atto che in data 12/02/2018 l'Ente ha effettuato la ricognizione del personale.

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

L'art. 16, L. 12/11/2011 n. 183 ha sostituito l'art. 33, D.Lgs. 30/03/2001, n. 165, introducendo, tra l'altro, l'obbligo della verifica che non sussistano situazioni di soprannumero o di eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente. Tale verifica può essere effettuata anche in sede di ricognizione annuale prevista dall'art. 6, co. 1, D.Lgs. 30/03/2001, n. 165. Se l'Ente non adempie a detta verifica non può assumere o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere.

Spese di rappresentanza

L'organo di revisione prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti il 12/03/2018 ed è stato pubblicato sul sito internet nel rispetto dell'art. 16, co. 26, D.L. del 13/08/2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla L. 14/09/2011, n. 148.

Verifica equilibri finanziari

L'organo di revisione prende atto della Relazione del responsabile del servizio finanziario, che, come da richiesta dello stesso organo di revisione, dimostra di aver diretto e coordinato il controllo sugli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinquies, TUEL (introdotto dal D.L. 174/2012) e dimostra con i prospetti predetti l'equilibrio finanziario dell'Ente.

Pagamenti dei debiti degli Enti Locali

L'organo di revisione prende atto che è stata trasmessa la comunicazione prevista dall'art. 7, co. 4-bis, D.L. 08/04/2013, n. 35 convertito con modificazioni dalla L. 06/06/2013, n. 64.

Trasmisione telematica rendiconto 2017

L'organo di revisione verifica che in data 05/04/2018 l'Ente ha inviato alla BDAP il rendiconto dell'esercizio 2017 composto dai quadri previsti dal DPR n.194/1996, dal risultato di amministrazione, dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, nonché dal quadro generale riassuntivo.

Conclusioni

A conclusione della verifica effettuata, il Revisore dei Conti:

- dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quelle della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal Ragioniere responsabile del servizio finanziario del Comune;
- dà atto del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468.
- dà atto che dalla complessiva attività di verifica condotta non sono emerse significative eccezioni.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto

Ono San Pietro, 17/07/2018

Il Revisore dei Conti

(Dott.sa Simonetta Ciocchi)