

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Verbale n. 3/2019

VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2018

L'anno 2019 il giorno 02 del mese di febbraio, il sottoscritto Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.ssa Simonetta Ciochi**, 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	1.311.734,75		
Riscosse		1.311.734,75	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		167.061,96	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati		Totale	
Emessi	1.032.250,94		
Pagati		1.032.190,53	
da pagare			
a Copertura		60,41	
Pagamenti da regolarizzare		62,11	
Saldo di diritto			661.705,97
Saldo di fatto			661.705,97

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

Nel trimestre l'Ente non è ricorso.

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Il Revisore constata che in data 30/01/2019 il Tesoriere ha predisposto il conto della gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del DPR 31/01/1996 n. 194.

B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

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

- Nel corso del trimestre risultano emessi n. 192 reversali (dalla n. 500 alla n. 691) e n. 222 mandati (dal n. 713 al n. 924);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2018 per € 894,96 con causale "Ruoli post forma anno 2018";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2018 per € 1,70 con causale "Spese servizio tesoreria anno 2018".

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;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandati

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Creditore
719	04/10/2018	C	400,00	COMUNE DI ONO SAN PIETRO QUOTA FISSA ANNO 2018 ADESIONE CUC AREA VASTA BRESCIA	COMUNITA' MONTANA DI VALLE CAMONICA
734	08/10/2018	C	592,00	POF Scuola Infanzia	UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA - CIV
789	25/10/2018	C	8.659,56	Quota parte competenza professionali per indagini e relazione geologica, rilievi topografici, progettazione ed adempimenti D.Lgs 81/08 in fase di progettazione delle opere per la realizzazione di una strada di collegamento tra Via Mossino e Via Zeva.	STUDIO TECNICO ASSOCIATO DOTT. ARCH. GIOVANNI PRAN
901	20/12/2018	C	634,74	Oneri riflessi Ufficio Ragioneria (CPDEL) dicembre 2018	INPDAP CPDEL

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 € 5.000, 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

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

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
517	08/10/2018	C	2.781,00	TARI anno 2018	DIVERSI
619	29/11/2018	R	79,53	Proventi depurazione anno 2017	DIVERSI
661	17/12/2018	C	17.817,75	Contributo Regione Lombardia Progetto Valli Prealpine	Regione Lombardia
684	31/12/2018	C	52.379,86	IMU anno 2018	DIVERSI

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	30/11/18	€ 2.927,20

D. SERVIZIO ECONOMATO

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

Consistenza di cassa economale

La giacenza di cassa al 31/12/2018 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo € 1.527,93.

Altri Agenti Contabili

Risulta agente contabile per la riscossione diritti segreteria generici, rilascio copie, invio fax e rilascio CIE il sig. Formentelli Riccardo

Rendicontazione annuale

L'organo di revisione constata che in data 30/01/2019 l'Economo e gli eventuali Agenti Contabili hanno predisposto il conto della gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del DPR 31/01/1996 n. 194.

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 f24 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.

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

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

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.

Mutui – finanziamenti e interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite dell'10% per l'anno 2018 del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto:

Interessi passivi	300,00
Entrate correnti	767.134,26

I mutui/finanziamenti contratti dall'Ente sono così ripartiti:

- a) n. 2 con altri Istituti di Credito (BANCA IMI + PROVINCIA DI BRESCIA)

La rata annua (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a euro 36.470,57.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

- a) ESTINZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI;
- b) FONDO DI ROTAZIONE PER LAVORI ADEGUAMENTO MALGA CUEL.

Attestazione tempi di pagamento

L'organo di revisione verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici di cui all'art. 33, D.lgs. 33/2013 come modificato dal D.lgs. n. 97/2016.

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, 04/02/2019

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

