

**COMUNE DI ONO SAN PIETRO**

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

Verbale n. 6/2018

**VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2018**

L'anno 2018 il giorno 8 del mese di ottobre, il sottoscritto Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.sa Simonetta Ciocchi**, nominata 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	817.382,15		
Riscosse		817.382,15	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		30.774,00	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati		Totale	
Emessi	789.285,26		
Pagati		774.467,10	
da pagare		12.325,39	
a Copertura		2.492,77	
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			276.525,56
Saldo di fatto			288.850,95

Il saldo di fatto ammonta a € 288.850,95, divergendo dal saldo di diritto per l'ammontare dei mandati da pagare (pari a € 12325,39).

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. 155 reversali (dalla n. 345 alla n. 499) e n. 210 mandati (dal n. 503 al n. 712);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 24/09/2018 per € 65,00 con causale "Proventi mensa scolastica anno 2018";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21/09/2018 per € 300,00 con causale "Premi di assicurazione contro i danni".

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
532	26/07/2018	C	6.593,52	Servizio smaltimento rifiuti maggio 2018	Valle Canonica Servizi s.r.l.
569	06/08/2018	C	5.633,92	FORNITURA DI MATERIALE CONGLOMERATI BITUMINOSI PER MANUTENZIONE VIABILITA'.	GIUDICI SPA
655	06/09/2018	C	581,02	Indennità carica Sindaco settembre 2018	BROGGI ELENA

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 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
358	04/07/2018	C	20.000,00	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	Consorzio BIM di Vallecamonica
419	06/08/2018	C	10.000,00	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	COMUNE DI LOSINE
468	10/09/2018	R	126,00	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	DIVERSI

**Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:**

Non si rilevano significative osservazioni.



## COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

### **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	31/08/18	€ 1.792,77

### **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 30/09/2018 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo € 2.087,90.

#### **Altri Agenti Contabili**

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

### **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.

### **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.

#### **Patto di solidarietà nazionale orizzontale**

L'organo di revisione verifica che l'Ente, in data 13/08/2018 ha trasmesso, secondo le modalità previste dal D.M. n. 138205 del 27/06/2017, attraverso l'applicazione disponibile sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, i dati relativi al monitoraggio del saldo di finanza pubblica con riferimento al primo semestre 2018, di cui all'art. 1, co. 466, L. n. 232/2016.

#### **Tempestività dei pagamenti**

## COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.sa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

L'organo di revisione verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al III trimestre 2018 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 1, commi da 629 a 633, L. 190/2014 e dal D.M. 23/01/2015 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

### Contributo gare ANAC

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuto pagamento all'Autorità Nazionale Anticorruzione del contributo dovuto per le gare pubblicate nel periodo gennaio-aprile 2018, come previsto dalla L.266/2005 (art.1, co. 65 e 67) e dalla Delibera n. 1377 del 21/12/2016 dell'ANAC.

### Affitti immobili

L'Ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili. Gli immobili affittati risultano n.3.

I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

I canoni di affitto sono stati annualmente rivalutati con l'indice ISTAT. Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto di:

- a) valore del bene concesso in locazione;
- b) perizia di un tecnico per la congruità dei canoni;
- c) stima UTE sulla congruità.

Nel bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per € 16.551,16 di cui € 4.400,00 relativo all'edificio ex colonia, € 8.005,88 relativo al locale adibito a tesoreria comunale ed € 4.145,28 relativo al locale adibito ad Ufficio Postale.

La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio.

### Adempimenti periodici

L'organo di revisione verifica se l'Ente è ricorso all'indebitamento per finanziare spese diverse da quelle di investimento in violazione dell'art.119 della Costituzione. Non si rilevano eccezioni.

### **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, 08/10/2018

**Il Revisore dei Conti**

(Dott.sa Simonetta Ciochi)

