

Verbale n. 12/2020

VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2020

L'anno 2020 il giorno 20 del mese di luglio, il sottoscritto Revisore dei Conti del **Comune di Ono San Pietro**:

- **Dott.ssa Simonetta Ciochi**,

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 16/05/2019 rep.489, registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 17/05/2019, il Comune risulta avere affidato il servizio di Tesoreria a:

Banca e Agenzia: Banco Popolare di Sondrio Capo di Ponte

IBAN: IT 43 T 05696 54160 000060677X90

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

ENTRATE			
Fondo di Cassa ad inizio esercizio			667.347,04
Reversali			Totale
Emesse	615.141,15		
Riscosse		615.141,15	
da riscuotere			
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		40.870,80	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati			Totale
Emessi	692.561,29		
Pagati		681.575,16	
da pagare		10.986,13	
a Copertura			
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			630.797,70
Saldo di fatto			641.783,83

Il saldo di fatto ammonta a € 641.783,83 divergendo dal saldo di diritto per i mandati da pagare per un ammontare pari ad € 10.986,13.

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

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. 186 reversali (dalla n. 199 alla n. 384) e n. 249 mandati (dal n. 280 al n. 528);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per € 120,00 con causale 423/ 29/06/2020 €120,00 - Pasti a domicilio anno 2020;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2020 per € 350,00 con causale Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo 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;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandati

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Creditore
313	20/04/2020	C	309,04	Quota associativa anno 2020	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE
329	20/04/2020	C	179,27	IRAP Ufficio Tributi anno 2020	Regione Lombardia IRAP e ADD.LE
450	01/06/2020	C	14,03	Energia elettrica orologio pubblico gennai/giugno 2020	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA
455	01/06/2020	C	154,08	Energia elettrica orologio pubblico gennai/giugno 2020	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA
528	30/06/2020	C	350,00	Versamento ritenute lavoro autonomo giugno 2020 (Studio Prandini)	ERARIO
314	20/04/2020	C	6.692,41	Servizio di raccolta rifiuti indifferenziati ed ingombranti gennaio 2020.	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

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

COMUNE DI ONO SAN PIETRO**Provincia di Brescia****Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti**

Num	Del	C/R	Importo	Descrizione	Debitore
223	14/04/2020	R	613,67	287/1 07/04/2020 €613,67 - Riduzione mobilità ex ages	COMUNE DI LOSINE
297	18/05/2020	C	316,63	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 414.2	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA
298	18/05/2020	C	12,54	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 415.1	E-DISTRIBUZIONE S.P.A.
299	28/05/2020	R	1.236,00	373/ 26/05/2020 €1.236,00 - Contributo Provincia BS TARI	PROVINCIA DI BRESCIA
346	10/06/2020	R	100,00	391/ 04/06/2020 €100,00 - Accertamenti IMU/TASI anni 2014-2017	TROLETTI FABIAN

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	30/06/2020	€ 15.194,53

D. SERVIZIO ECONOMATO**Consistenza di cassa economale**

La giacenza di cassa al 30/06/2020 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 2.668,69.

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;
- C. illuminazione votiva;
- D. gestione fotovoltaico.

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 al periodo gennaio-giugno 2020.

Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti

Il Revisore verifica l'avvenuta effettuazione (entro 15 giorni dall'erogazione del compenso) della comunicazione di cui all'articolo 53, commi 12 e 13, del D.Lgs. n. 165/2001, il quale dispone che "Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di quindici giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto.

Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare tempestivamente al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11".

Elenco collaboratori esterni

L'organo di revisione procede alla verifica della compilazione, da parte dell'Ente, dell'elenco semestrale dei collaboratori esterni o dei soggetti a cui sono affidati incarichi di consulenza per i quali sia previsto un compenso. L'elenco è stato trasmesso al dipartimento della Funzione pubblica.

Tale adempimento assume maggior rilievo in quanto il comma 4, art. 61, D.L. 25/06/2008, n. 112 convertito nella L. 06/08/2008, n. 133, ampliando l'art. 53, comma 14, D.Lgs. 30/03/2001 n. 165, prevede che entro il 31 dicembre di ogni anno il Dipartimento della funzione pubblica dovrà trasmettere alla Corte dei Conti l'elenco delle amministrazioni che non hanno comunicato l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza.

Comunicazione organismi partecipati e rappresentanti

L'organo di revisione prende atto che in data 21/04/2020 è stata effettuata la comunicazione (in via telematica e con supporto magnetico) al Dipartimento della funzione pubblica relativamente:

- all'elenco dei consorzi a cui l'ente partecipa;
- all'elenco delle società totalmente o parzialmente partecipate per cui è stato indicato:
 - o la ragione sociale;
 - o la quota di partecipazione;
 - o la durata dell'impegno;
 - o l'onere che grava sul bilancio dell'ente;
 - o il numero dei rappresentanti dell'ente negli organi di governo dell'organismo;
 - o il trattamento economico spettante a ciascun rappresentante.

Aziende Speciali e Istituzioni

L'organo di revisione verifica il rispetto di quanto disposto dall'art. 114, co. 5-bis, TUEL, (comma introdotto dall'art. 25, co. 2, D.L. 24/01/2012, n. 1, convertito con modificazioni dalla L. 24/03/2012, n. 27) che prevede l'obbligo per le Aziende speciali e le Istituzioni dell'iscrizione e del deposito dei propri bilanci al registro delle imprese o nel repertorio delle notizie economico-amministrative della Camera di commercio del proprio territorio entro il 31 maggio di ciascun anno.

Non si rilevano eccezioni.

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 10/03/2020 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.

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.

Trasmissione telematica rendiconto 2019

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 14/05/2020 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.

Trasmissione del bilancio di previsione

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 12/03/2020 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Bilancio di previsione relativo al triennio 2018-2020 al fine di consentire il controllo e il monitoraggio dei conti pubblici, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 9 febbraio 2018.

Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore dei Revisori prende atto che in data 20/04/2018 l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2017 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000.

Conto annuale del personale 2019 e relativa Relazione accompagnatoria

Il Revisore prende atto che in data 10/07/2020 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001. A tal proposito, il Revisore dà atto, come riportato sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, che la procedura amministrativa atta all'emanazione della Circolare n. 18 del 22 maggio 2018, contenente le istruzioni per l'acquisizione nel sistema informativo SICO dei dati di organico e di spesa del personale dipendente dalle pubbliche amministrazioni per l'anno 2017, "ha richiesto tempi più lunghi degli scorsi anni comprimendo eccessivamente il periodo a disposizione delle amministrazioni per effettuare la rilevazione". Il termine ultimo per l'invio dei dati è stato pertanto fissato al 25 giugno 2018.

Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione. Con i dati forniti sono sviluppati parametri e indicatori tesi a consentire una migliore gestione del personale.

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 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.

Brescia, 20 luglio 2020

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

