

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciocchi – Revisore dei Conti

Verbale n. 19/2020

VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2020

L'anno 2020 il giorno 10 del mese di novembre, la sottoscritta Revisore dei Conti del Comune di Ono San Pietro **Dott. ssa Simonetta Ciocchi** 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	847.258,55		
Riscosse		846.780,11	
da riscuotere	478,44		
a Copertura			
Riscossioni da regolarizzare		30.451,15	
USCITE			
Deficienza di Cassa dell'esercizio		0,00	
Mandati		Totale	
Emessi	1.155.331,97		
Pagati		1.125.563,14	
da pagare		29.768,83	
a Copertura			
Pagamenti da regolarizzare			
Saldo di diritto			389.246,33
Saldo di fatto			419.015,16

Il saldo di fatto ammonta a € 419.015,16, divergendo dal saldo di diritto per l'ammontare dei mandati da pagare (pari a € 29.768,83).

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. 188 reversali (dalla n. 385 alla n. 572) e n. 245 mandati (dal n. 529 al n. 774);

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2020 per € 80,00 con causale: "Entrate dalla vendita di servizi";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2020 per € 290,00 con causale: "Versamento ritenute lavoro autonomo settembre 2020".

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
617	28/07/2020	C	9.209,06	Versamento IVA istituzionale luglio 2020	Erario
693	14/09/2020	C	1.720,20	FORNITURA TAVOLI E SEDIE DA DESTINARE AL REFETTORIO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DEL COMUNE DI ONO SAN PIETRO.	MOBILFORM s.r.l
740	21/09/2020	C	85,30	INADEL Ufficio Ragioneria settembre 2020	INPDAP INADEL/TFR
755	24/09/2020	C	104,00	Referendum costituzionale 20-21 settembre 2020	FORMENTELLI MAICOL
771	29/09/2020	C	103.761,58	Strada di collegamento tra Via Mossino e Via Zeva	FILIPPI PALMINO S.R.L.

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
395	02/07/2020	C	337,00	435/ 01/07/2020 €337,00 - Diritti Ufficio Tecnico anno 2020	DIVERSI
445	24/07/2020	C	490,42	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 614.1	VECCHIERELLI RESTAURI s.r.l.
462	10/08/2020	C	17.145,00	479/ 06/08/2020 €17.145,00 - Restituzione quota anno 2020	Consorzio BIM di Vallecamonica
469	11/08/2020	C	6,00	489/ 10/08/2020 €6,00 - Lampade votiva anno 2020	DIVERSI
512	14/09/2020	C	413,50	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 696.1	Servizi idrici Valle Camonica s.r.l.

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	31/08/20	€ 17.997,88

D. SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente ha nominato quale Economo il sig. Marco Bettoni., come da determina n. 66 del 16/12/2019.

Consistenza di cassa economale

La giacenza di cassa al 30/09/2020 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 2.509,59

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.

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.

Stato dei contenziosi

L'organo di revisione verifica lo stato dei contenziosi in essere al fine di poter affrontare tempestivamente le posizioni debitorie fuori bilancio che si possono determinare a seguito degli esiti del giudizio. In particolare viene presa visione della documentazione inerente un ricorso presentato da Legambiente in merito ad un permesso di costruire rilasciato dal Comune nel corso dell'anno 2019. Il tutto viene archiviato nelle carte di lavoro. Il revisore invita l'Ente a fornire periodica informativa sullo sviluppo della vicenda al fine di aggiornare le

più opportune valutazioni in merito a possibili posizioni debitorie, ad oggi ritenute improbabili secondo quanto riportato dagli uffici comunali, che potrebbero insorgere.

Tempestività dei pagamenti

Il Revisore dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 22/10/2020, sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al III trimestre 2020 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.

Lavori Pubblici

Successivamente il Revisore effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

- Il responsabile dell'Ufficio è il Sindaco, Ing. Elena Broggi,
- I contratti per realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno sono pari a n. 1.

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, 10/11/2020

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Simonetta Ciocchi)