

**Verbale n. 9/2020****VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2020**

L'anno 2020 il giorno 25 del mese di maggio, 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.

| <b>ENTRATE</b>                     |            |               |                   |
|------------------------------------|------------|---------------|-------------------|
| Fondo di Cassa ad inizio esercizio |            |               | 667.347,04        |
| <b>Reversali</b>                   |            | <b>Totale</b> |                   |
| Emesse                             | 198.766,69 |               |                   |
| Riscosse                           |            | 198.766,69    |                   |
| da riscuotere                      |            |               |                   |
| a Copertura                        |            |               |                   |
| Riscossioni da regolarizzare       |            | 118.520,28    |                   |
| <b>USCITE</b>                      |            |               |                   |
| Deficienza di Cassa dell'esercizio |            | 0,00          |                   |
| <b>Mandati</b>                     |            | <b>Totale</b> |                   |
| Emessi                             | 443.577,42 |               |                   |
| Pagati                             |            | 411.955,06    |                   |
| da pagare                          |            | 31.622,36     |                   |
| a Copertura                        |            |               |                   |
| Pagamenti da regolarizzare         |            | 0,00          |                   |
| <b>Saldo di diritto</b>            |            |               | <b>541.056,59</b> |
| <b>Saldo di fatto</b>              |            |               | <b>572.678,95</b> |

Il saldo di fatto ammonta a € 572.678,95 divergendo dal saldo di diritto per l'ammontare dei mandati da pagare pari ad € 31.622,36

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. 198 reversali (dalla n. 1 alla n. 198) e n. 279 mandati (dal n. 1 al n. 279);
- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2020 per € 2,47 con causale Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 248.2;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2020 per € 8.671,85 con causale Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment).

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   |
|-----|------------|-----|-----------|---|---|
| 34  | 15/01/2020 | C   | 1.578,33  | Stipendio Ufficio Viabilità gennaio 2020  | VAIRA<br>GIANDOMENICO                                       |
| 51  | 22/01/2020 | R   | 54,57     | QUOTA SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE ANNO 2019.  | COMUNE DI<br>BRENO  |
| 141 | 15/02/2020 | R   | 897,20    | Saldo funzionamento Ufficio Tecnico anno 2019   | UNIONE DEI<br>COMUNI DELLA<br>MEDIA VALLE<br>CAMONICA - CIV |
| 223 | 18/03/2020 | R   | 14.823,00 | (Opere edili per percorsi a protezione evidenze archeologiche e scavi archeologici eseguiti con mezzi meccanici). | VECCHIERELLI<br>RESTAURI s.r.l.                             |
| 231 | 24/03/2020 | C   | 295,92    | 18/5 18/03/2020 €242,56 - Energia elettrica impianti sportivi gennaio/giugno 2020                                 | VALLE CAMONICA<br>SERVIZI VENDITE<br>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**

| Num | Del | C/R | Importo | Descrizione | Debitore |
|-----|-----|-----|---------|-------------|----------|
|-----|-----|-----|---------|-------------|----------|

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

|     |            |   |          |   |                                    |
|-----|------------|---|----------|---|------------------------------------|
| 34  | 22/01/2020 | C | 203,00   | 57/ 20/01/2020 €52,00 - Diritti Ufficio Tecnico anno 2020   | Comin Parfum s.r.l.                |
| 35  | 22/01/2020 | R | 50,00    | 48/ 16/01/2020 €50,00 - Mensa scolastica dicembre 2019  | DIVERSI                            |
| 143 | 04/03/2020 | C | 88,61    | Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - Mandati Nr.: 197.2   | VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA |
| 163 | 18/03/2020 | R | 1.493,00 | 232/ 10/03/2020 €83,00 234/ 11/03/2020 €307,00 235/ 12/03/2020 €573,00 236/ 13/03/2020 €196,00 252/ 16/03/2020 €334,00 - TARI anno 2019 | 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 | 31/03/2020 | € 37.942,05 |

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

La giacenza di cassa al 31/03/2020 è così composta:

- Denaro contante presso l'Economo per € 2.865,99.

**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.

**Rilevazione annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione verifica che l'Ente abbia effettuato in data 21/04/2020 la dichiarazione relativa alla rilevazione delle partecipazioni, dirette e indirette, e ai rappresentanti delle Amministrazioni pubbliche al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro, ai sensi dell'art. 17, commi 3 e 4, del D.L. n. 90/2014.

**Resa del conto della gestione del Tesoriere e degli agenti contabili**

Il Revisore dei Revisori prende atto che in data 31/01/2020 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996, n. 194.

**Piano triennale anticorruzione**

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, in data 30/01/2020, della relazione annuale del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, ai sensi dell'art. 1, comma 14, della L. n. 190/2012, dell'art. 41, comma 1, lett. l), del D.lgs. n. 97/2016 e della determinazione A.N.A.C. n. 1134 dell'8 novembre 2017, sostitutiva della determinazione A.N.A.C. n. 8/2015.

**Pubblicità erogazioni di denaro pubblico**

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26, D.lgs. n. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che nel sito internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

**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, 25 maggio 2020

**Il Revisore dei Conti**

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

