

COMUNE DI ORZINUOVI

Provincia di Brescia

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 7 del 30 aprile 2020

Si da atto che il presente Verbale è reso nel rispetto delle prescrizioni dettate dal D.P.C.M. 8 Marzo 2020 in quanto i controlli vengono effettuati presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente .

In data odierna i pertanto I sottoscritto Pierangelo Bonfanti Revisore del Comune di Orzinuovi, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 15.02.2018, sulla base della documentazione predisposta e trasmessa dall'Ufficio Ragioneria, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, procede ad effettuare

1) VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 31.3.2020

Il Revisore procede alla verifica di cassa alla data del 31.3.2020 che presenta una situazione di concordanza tra i dati contabili e le attestazioni della tesoreria, agli atti del presente verbale, come segue:

- un saldo di cassa del conto di diritto alla data del 1.1.2020 è pari ad € 3.440.482,56=
- un saldo di cassa del conto di diritto al 31.3.2020 pari ad € 3.000.133,98=
- un saldo di cassa del conto di fatto al 31.3.2020 pari ad € 3.001.074,00=
- un saldo parificato con le risultanze presso la Tesoreria dello Stato pari ad € 3.001.074,00=
- prospetti riepilogativi del Comune al 31.3.2020 delle reversali riscosse e dei mandati pagati corrispondenti al conto del Tesoriere;
- risultano emessi e trasmessi al Tesoriere: n. 1422 reversali e n. 828 mandati;
- prospetti del Tesoriere del conto di diritto e del conto di fatto;
- prospetto dei fondi vincolati;
- prospetto dei valori in carico al Tesoriere;
- attestazione del Responsabile del servizio finanziario.

Il Revisore richiede che gli vengano inviate via email n. 5 reversali di incasso e n. 5 mandati di pagamento .
Procede alla verifica dei mandati di pagamento numeri 159 – 318 – 477 – 636 – 795 e delle reversali di incasso numeri 278 – 556 – 834 – 1112 - 1390.

Il Revisore prende atto che:

- non sono state apportate correzioni al prospetto riassuntivo delle entrate e delle uscite di cassa al 31.3.2020 predisposto dal tesoriere e che è stato vistato per l'approvazione dallo stesso tesoriere;
- il saldo vincoli risulta alla data del 31.3.2020 di € 0,00;
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel, della convenzione del servizio di tesoreria e del regolamento di contabilità dell'ente e in particolare che:
 - 1) per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - 2) i pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

2) VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE AL 31.3.2020

Il Revisore procede alla verifica della cassa economale alla data del 31.3.2020 e prende atto che:

- la Giunta comunale, con propria delibera n. 2 del 13.1.2020, ha determinato in Euro 5.000,00 il fondo per la gestione del servizio economato per l'anno 2020;
- con determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 5/DT del 14.1.2020 è stato assunto l'impegno di spesa e il relativo accertamento del suddetto fondo per la gestione del servizio economato;
- con determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 126/DT del 1.4.2020 sono state liquidate le spese effettuate nel 1° trimestre 2020 pari a € 35,50 per n. 2 buoni emessi;

alla data del 31.3.2020, le risultanze complessive erano le seguenti

• Fondo economale	€	5.000,00
• n. 2 buoni emessi al 31.3.2020	€	35,50
• disponibilità sul fondo economale al 31.3.2020	€	4.964,50

come dagli allegati prospetti riepilogativi e da documentazione agli atti dell'Economo comunale.

3) VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

CONTO CORRENTE POSTALE	SALDO FINALE AL 31/3/2020
N. 13840251 (TESORERIA)	€ 1.977,81
N. 85953602 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€ 2.263,30

4) VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI

VERIFICA ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la comunicazione della liquidazione periodica relativa al quarto trimestre 2019, come da comunicazione n. 254062576 del 26.02.2020.

In relazione alla liquidazione Iva del mese di marzo 2020, il Revisore dà atto che risulta un debito di € 2.273,73= compensato con il credito di € 26.204,00= risultante dalla dichiarazione Iva 2020. Pertanto la liquidazione mensile del mese di marzo 2020 presenta un credito di € 23.930,27=.

Il debito Iva da split codice 620, pari ad euro 48.175,09=, risulta tempestivamente versato con modello F24 quietanza del 16 aprile 2020.

ADEMPIMENTI DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA

Il Revisore prende visione della ricevuta di spedizione dei Modelli CU relativi all'anno fiscale 2019: in data 5 marzo 2020, invio prot. 20030518112351440 per n. 91 sostituiti.

5) ASSEVERAZIONE SALDI CREDITI/DEBITI TRA COMUNE DI ORZINUOVI E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2019

Sono state inviate:

- nota informativa di riepilogo debiti/crediti, a propria firma, a Aspm Soresina servizi srl in data 18.2.2020 prot. 3902/2020;
- nota informativa di riepilogo debiti/crediti, a propria firma, inviata a Nuova Orceania srl; in data 18.2.2020 prot. 3903/2020;

Sono state ricevute:

- asseverazione saldi debiti/crediti al 31.12.2019 a firma del Sindaco Unico società ASPM Soresina Servizi srl pervenuta in data 4.3.2020 prot. 5104/2020
- asseverazione saldi debiti/crediti al 31.12.2019 a firma del revisore della società Nuova Orceania srl pervenuta in data 9.4.2020 prot. 7995/2020;

Si dà atto che:

1. i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2019 dal rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società **Nuova Orceania S.r.l** come di seguito riportato:

	Imponibile euro	Iva euro	Totale parificato euro
totale crediti di Nuova Orceania srl v/Comune	31.508,26	6.931,82	38.440,08
totale impegni del Comune v/ Nuova Orceania srl	38.440,08		38.440,08

Gli impegni assunti dal Comune sono comprensivi dell'iva che viene versata direttamente all'erario. Nella contabilità di Nuova Orceania srl i crediti verso il Comune sono contabilizzati al netto dell'iva, in quanto la fatturazione è soggetta all'applicazione del meccanismo dello split payment.

	Euro	Totale parificato euro	Nota
totale debiti di Nuova Orceania v/Comune	2.757.203,48	2.757.203,48	L'importo è iscritto nei debiti della società. Per l'importo di euro 177.203,48 ha chiesto la rateizzazione con decorrenza giugno 2018. Nel 2019 è stata pagata la seconda rata di euro 10.000,00.
totale crediti del Comune v/Nuova Orceania	2.600.000,00	2.757.203,48	L'importo di euro 2.600.000,00 è inserito nell'attivo del conto del patrimonio. L'importo di euro 177.203,48 è rateizzato in n. 18 rate dal 2018: le rate sono iscritte a bilancio a scadenza.

2. i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2019 dal rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società **ASPM Soresina servizi S.r.l** come di seguito riportato:

	Imponibile Euro	iva	Totale parificato euro
totale crediti di ASPM v/Comune	29.781,42	6.551,91	36.333,33
totale impegni del Comune v/ASPM	36.333,33		36.333,33

Gli impegni assunti dal Comune sono comprensivi dell'iva che viene versata direttamente all'erario. Nella contabilità di Aspm Soresina servizi srl i crediti verso il Comune sono contabilizzati al netto dell'iva, in quanto la fatturazione è soggetta all'applicazione del meccanismo dello split payment.

	Euro	Nota
totale debiti di ASPM v/Comune	5.002,00	Rimborso canone utilizzo delle cabine secondarie
totale accertamenti del Comune v/ASPM	5.002,00	

6) VERIFICA APPLICAZIONE DELLE MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE DI CUI ALL'ORDINANZA N. 658/2020 PROTEZIONE CIVILE

L'ordinanza Protezione civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha previsto l'assegnazione ai Comuni di risorse per applicare misure di "solidarietà alimentare" a seguito dell'emergenza da Covid-19. Al Comune di Orzinuovi sono stati assegnati euro 70.018,75. Con variazione di bilancio d'urgenza, adottata dalla Giunta comunale in data 16 marzo 2020 atto n. 54, sono stati previsti i seguenti stanziamenti:

Cap. 20101.01.00090 - TRASFERIMENTI PER EMERGENZA COVID-19 P.Fin. E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri

Cap. 12051.04.02839 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER EMERGENZA COVID-19 P.Fin. U.1.04.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali

L'organo di revisione ha espresso parere favorevole in data 13/03/2020 verbale n. 4, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

La Giunta comunale n. 65 del 3.4.2020 ha approvato le linee guida per l'utilizzo del fondo di solidarietà alimentare e l'ufficio servizi sociali ha approvato avviso pubblico e modulo di domanda da presentare (determina n. 134 del 6.4.2020).

L'ufficio servizi sociali si è poi occupato di assegnare e consegnare ai beneficiari buoni spesa, stampati in proprio, del valore cadauno di euro 50,00 (elenco approvato con determinazione n. 139 del 9.4.2020). Gli esercizi commerciali convenzionati ci restituiranno i buoni raccolti in originale e gli scontrini fiscali, in modo da essere successivamente pagati con bonifico.

Alla data odierna il Comune di Orzinuovi non ha ancora effettuato mandati di pagamento agli esercenti, in quanto i buoni sono spendibili entro il 30 aprile.

7) VERIFICHE EQUILIBRI

Richiamato il regolamento del sistema dei controlli interni, ed in particolare il controllo sugli equilibri finanziari, il Revisore prende atto dell'attività di controllo svolta dai Servizi Finanziari e formalizzata nel verbale del 28.4.2020 a firma della responsabile Claudia Cucchi, nominata con decreto del Sindaco n. 33 del 31.12.2019.

Il Revisore dei Conti
Dott. Pierangelo Bonfanti
(firmato digitalmente)