

COMUNE DI ARSIERO
Provincia di Vicenza

23 GEN. 2020

PROT. N. 763

CAT. IV CL. 4 FASC.

VERBALE N. 1

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE
DI CASSA E ALTRI ADEMPIMENTI**

L'anno 2020 il giorno 22 del mese di gennaio.

IL REVISORE DEI CONTI

nominato con deliberazione di C.C. n. 16 del 10/04/2019 per il triennio 01/05/2019-30/04/2022, provvede alla verifica trimestrale di cassa;

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

Premesso che:

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Vicenza ora Banca Intesa SanPaolo S.p.A. con determinazione n. 155 del 25/05/2016 per il periodo dal 01.06.2016 al 31.12.2020;
- b) con deliberazione n. 28 del 19/06/2017, a seguito della soppressione di Equitalia, il Consiglio Comunale ha affidato all' "Agenzia delle Entrate – Riscossione" il servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali, tributarie e patrimoniali;

Premesso altresì che con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 17/04/2018 è stata effettuata la ricognizione e conferma delle nomine degli agenti contabili interni dell'Ente, di seguito elencati:

	Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
1	Cornolo' Silvia	Collaboratore professionale	Economato – uffici tributi e ragioneria
2	Sella Sofia	Istruttore Direttivo	Biblioteca
3	Tribbia Anna Rita	Collaboratore professionale	Servizi Demografici

Considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, attesta quanto segue:

1. Tesoreria Comunale

- a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 502.945,27 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

–	saldo di cassa al 01.01.2019	533.116,36
–	riscossioni	3.160.392,83
–	pagamenti	3.190.563,92
	SALDO	502.945,27

(Il totale delle somme vincolate ammonta ad € 31.273,90).

- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

- saldo di cassa al 01.01.2019	533.116,36
- riscossioni	3.160.392,83
- pagamenti	3.190.563,92
SALDO	502.945,27

Il Revisore prende atto della corrispondenza a fine anno 2019 dei dati di diritto dell'Ente con quelli di fatto del Tesoriere.

- c) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del decreto legislativo n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:
- per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni;
 - per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato Decreto Legislativo 267/2000.

2. Servizio di Economato

- a) Dal conto di gestione dell'anno 2019 risulta regolarmente effettuata la restituzione del fondo anticipato di € 5.000,00 in data 31/12/2019;
- b) l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- c) le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- d) nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 sono stati emessi n. 253 buoni economali numerati progressivamente da n. 1 a n. 253 per un totale complessivo di € 12.090,44.
- e) nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 l'Economista ha riscosso l'importo complessivo di € 307,00 per fotocopie e rimborsi vari, a cui corrisponde l'emissione di n. 18 ricevute numerate progressivamente dal n.1 al n.18; la somma di € 307,00 incassata risulta alla data del 31/12/2019 totalmente versata periodicamente in tesoreria comunale.

3. Riscuotitori speciali

- il riscuotitore sig. ra TRIBBIA Anna Rita, Ufficio anagrafe, nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 ha riscosso l'importo complessivo di € 7.441,96 per rilascio di carte di identità elettroniche, cartacee e diritti di segreteria; detto importo risulta totalmente versato periodicamente presso la tesoreria comunale;
- il riscuotitore sig. ra TRIBBIA Anna Rita, Ufficio anagrafe, nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 ha riscosso l'importo complessivo di € 15,00 per fotocopie con riversamento in tesoreria in data 12/01/2020;
- il riscuotitore sig.ra SELLA Sofia, bibliotecaria, nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 ha riscosso l'importo complessivo di € 354,46 a titolo di rimborso fotocopie e servizi internet; detto importo risulta totalmente versato periodicamente presso la tesoreria comunale;
- il denaro è conservato presso idoneo locale comunale e successivamente versato in Tesoreria;
- sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
- le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione.

4. Concessionario della riscossione

- a) al Concessionario della riscossione sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali ed assimilate e contributi:
- riscossioni coattive di tributi comunali ed entrate patrimoniali
- b) lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge ed alla convenzione in essere.

5. Acquisto di beni e servizi

Preso visione per campione delle determinazioni dei Responsabili di Servizio relative ad impegni di spesa per acquisti di beni e servizi in atti alla data odierna a decorrere dal 01/10/2019 e precisamente:

- determina ufficio economico finanziario n.365 del 08/10/2019
- determina ufficio tecnico settore LL.PP. n. 400 del 07/11/2019
- determina ufficio affari generali n. 451 del 3/12/2019.

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti.

6. Trasparenza

Monitoraggio sullo stato di conformità dell'Ente ai precetti legislativi sui c.d. obblighi di trasparenza: Pubblicazione del bilancio di previsione e documenti allegati

Preso atto degli obblighi di legge di cui all'art. 29, commi 1 e 1-bis, D.Lgs. n. 33/2013, nel testo modificato dal D. Lgs. n. 97/2016, Il Revisore ha verificato sul sito istituzionale del Comune, l'avvenuta pubblicazione nei termini dei documenti e degli allegati di bilancio unitamente ai dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica, aggregata e semplificata, con modalità atte ad assicurare la piena accessibilità e comprensibilità delle informazioni esposte.

Oltre ai Bilanci di previsione risultano pubblicati:

☐ le Relazioni dell'Organo di Revisione;

☐ i **Piani degli indicatori e risultati attesi di bilancio**, presentati contestualmente ai bilanci di previsione, finalizzati ad illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento, in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Verifica dell'obbligo di pubblicazione del rendiconto

In conformità all'art. 29, commi 1 e 1-bis, D.Lgs. n. 33/2013, nel testo revisionato dal D.Lgs. n. 97/2016, l'Organo di Revisione ha accertato la pubblicazione sul sito web istituzionale, da parte del Comune, avvenuta nei termini dei rendiconti (e relativi allegati).

La verifica condotta ha inoltre riscontrato:

- ☐ l'avvenuta pubblicazione delle correlate **relazioni dell'Organo di Revisione** (art. 31);
- ☐ la compiuta pubblicazione dei **Piani degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** presentati contestualmente al rendiconto, finalizzati ad illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento, in termini di servizi forniti e di interventi realizzati (art. 29, comma 2);

Monitoraggio degli obblighi di trasmissione alla BDAP

In ottemperanza all'art. 4, comma 6, D. Lgs. n. 118/2011, il Comune di Arsiero ha trasmesso - entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione - le previsioni di bilancio, aggregate secondo la struttura del quarto livello del piano dei conti, alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP), sulla base di schemi, tempi e modalità definiti con D.M. MEF.

Risultano rispettate le modalità di trasmissione alla BDAP, definite dal D.M. MEF 12 maggio 2016, dei seguenti documenti:

- bilancio di previsione, con i seguenti allegati:

- a) prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (allegato facoltativo per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti);
- f) prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (allegato facoltativo per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti);
- g) nota integrativa;
- h) relazione dell'Organo di Revisione;

- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

In conformità agli art. 9, comma 1-bis, art. 48, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011 non sono state trasmesse alla BDAP le variazioni al bilancio di previsione. E' stato in ultimo accertato che la trasmissione alla BDAP è correttamente avvenuta attraverso l'utilizzo del linguaggio standard XBRL e dello standard per la codifica e decodifica XML, secondo modalità tecniche rese disponibili sul portale BDAP.

Pagamenti: pubblicazioni obbligatorie

Preso atto dell'obbligo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, dell'indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali, e forniture, denominato "Indicatore di tempestività dei pagamenti", nonché dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici, con cadenza:

- trimestrale: entro il 30° giorno dalla conclusione del trimestre,
- annuale: entro il 31 gennaio dell'anno successivo in relazione alle fatture pagate entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento.

Il Revisore ha verificato la correttezza dell'adempimento.

Società ed Enti strumentali: pubblicazioni obbligatorie del Comune partecipante/controllante

Deve essere pubblicato e aggiornato annualmente l'elenco delle società partecipate, direttamente, non quotate in mercati regolamentati nonché delle loro controllate, con l'indicazione dell'entità della partecipazione, delle funzioni attribuite e delle attività svolte in favore dell'Amministrazione o delle attività di servizio pubblico affidate (art. 22, comma 1, lett. b, e comma 6, D.Lgs. n. 33/2013). Per ciascuna delle società elencate, vanno pubblicati (art. 22, comma 2):

- la ragione sociale;
- la misura della partecipazione;
- la durata dell'impegno;
- l'onere complessivo gravante sul bilancio dell'Amministrazione;
- il numero dei rappresentanti dell'Amministrazione negli organi di governo ed il trattamento economico complessivo spettante a ciascuno di essi;
- i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- gli incarichi di amministratore ed il relativo trattamento economico complessivo.

Il Revisore ha verificato la correttezza dell'adempimento.

Il Comune deve pubblicare una o più rappresentazioni grafiche che evidenziano i rapporti tra l'Amministrazione e gli enti pubblici vigilati, le società partecipate e gli enti di diritto privato controllati (art. 22, comma 1, lett. d).

Il Revisore ha verificato la correttezza dell'adempimento.

Devono essere pubblicati i provvedimenti in materia di: costituzione di società a partecipazione pubblica, acquisto di partecipazioni in società già costituite, gestione delle quotazioni di società a controllo pubblico in mercati regolamentari e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 22, comma 1, lett. d-bis, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33).

Il Revisore ha verificato la correttezza dell'adempimento.

Arsiero, 22/01/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Amedeo Bordignon

