



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 13_ del 09/10/2017

VERIFICA DI CASSA 2° TRIMESTRE 2017

Oggi, 09 ottobre 2017, lo scrivente Rag. Corna Camillo, Revisore dei conti del Comune di Rogno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 23.11.2016 per il triennio 2017/2019, presso gli uffici dell'Ente, procede alla verifica ordinaria di cassa e alla verifica della gestione del conto di tesoreria che compete al Revisore con cadenza trimestrale ai sensi dell'art. 223 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000).

premessi che

a seguito di apposita convenzione deliberata con atto di Consiglio Comunale n.27. del 27/11/2013 ed ai sensi dell'art.208 del D.Lgs 267/2000 il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato alla società UBI Banca S.p.A. per il periodo 2014/2018;

considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento.
- che il Revisore per la verifica di cassa si è avvalso della partecipazione e collaborazione del Responsabile del Servizio finanziario Dr.ssa Mariangela Persiani;

I. GIORNALE DI CASSA

Il Revisore verifica la tenuta del giornale di cassa da parte del Tesoriere, di cui all'art.225, c.1, lett. a), del D.Lgs. n.267/2000, dando atto che dallo stesso risulta quanto segue:

Ente	
Fondo di cassa all'01/01/2017	€ 937.301,18
Reversali emesse fino alla n. 1155	€ 1.287.715,05
Mandati emessi fino al n. 1172	€ 1.441.565,72
TOTALE ENTE al 30/06/2017	783.450,51
<i>Tesoriere</i>	
Fondo di cassa all'01/01/2017	€ 937.301,18
Reversali rimosse	€ 1.255.553,69
Incassi da regolarizzare con reversali	€ 271.064,35
Mandati pagati	€ 1.386.756,83
Mandati da pagare	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 22.924,41
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 1.054.237,98
<i>Concordanza</i>	
Fondo cassa Tesoreria al 30/06/2017	€ 1.054.237,98
Incassi senza reversale	-€ 271.064,35
Reversali emesse non incassate	€ 30.655,36
Reversali emesse non registrate (dalla n. alla n.)	€ 1.506,00
Reversali emesse a tutto il 30/06/2017 non trasmesse	€ -
Mandati emessi non pagati	-€ 54.808,89
Pagamenti senza mandato	€ 22.924,41
Mandati emessi a tutto il 30/06/2017 non trasmessi	€ -
TOTALE	783.450,51

2. GESTIONE DI TITOLI

Il Revisore verifica che risultano depositati presso l'Ente i titoli sottodescritti, di proprietà del Comune di Rogno riscontrandone, con la conferma del responsabile dei servizi finanziari e contabili, la corrispondenza con le risultanze della contabilità dell'Ente:

TOTALE	€ 0,00

Osservazioni:

Non esistono titoli depositati presso il Tesoriere Comunale.

3. DEPOSITI DI TERZI

Il Revisore verifica che risultano depositati presso il Tesoriere i seguenti depositi di cui al dettaglio dell'elenco allegato:

Depositi	Importo	Altre garanzie	Importo	Totale
				-
				-
				-
				-
€.	-		-	-

Osservazioni:

Non esistono depositi presso il Tesoriere Comunale.

Il revisore procede alla verifica a campione di n. 3 reversali e n. 3 mandati:

Reversale n. 709 del 27/04/2017 di € 40,10 per split payment

Reversale n. 909 del 06/06/2017 di € 185,89 per accertamenti imu aa.pp. – Zendra Gabriella

Reversale n. 1109 del 22/06/2017 di € 80,00 per diritti di segreteria uff.tecnico – Diversi


Mandato n.649 del 08/04/2017 di € 1564,06 per gestione mensa scolastica – Il Piccolo Sentiero Coop.

Mandato n. 899 del 22/05/2017 di € 81,61 per versamento contributi previdenziali – Inpdap

Mandato n. 1149 del 22/06/2017 di € 54,28 per versamento contributi Fondo Perseo Sirio – Fondo Perseo Sirio

Osservazioni:

Nulla da rilevare.



In adempimento alla disposizioni dettate dall'art. 34, comma 3, della Legge Finanziaria 23/12/200 n.388 che ha reso obbligatorio il versamento delle ritenute alla Tesoreria Provinciale entro il giorno 16 del mese, il Revisore ha accertato che i versamenti di ritenute effettuati direttamente presso la Sezione di Bergamo della Tesoreria Provinciale dello Stato sono stati i seguenti:

Versamento di APRILE			
effettuato il 16 maggio 2017			
quietanza nr. 17050814382165614/000001			
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	€ 7.908,55	466,97	CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF AUTONOMI	€ 1.712,15		CODICE 104E
IRAP	€ 3.325,27		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	€ 538,86		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	€ 153,53		CODICE 384E/385E
CPDEL	€ 11.857,41		CODICE P201
PREVISIONE COMPETENZE	€ 5,43		CODICE P206
INADEL	€ 794,04		CODICE P607
TFR	€ 548,61		CODICE P608
F.DO CREDITO	€ 126,89		CODICE P909
TOTALE	€ 26.503,77		
INAIL (quietanza n° 17051117433728309/000001)	€ 3.900,00		CODICE 614P
SPLIT (quietanza n° 17050814390565699/000001)	€ 11.847,48		CODICE 620E
INAIL (quietanza n° 17051215261319298/000001)	71,00		CODICE 614E
TOTALE		€ 42.322,25	

Versamento di MAGGIO			
effettuato il 16 giugno 2017			
quietanza nr. 17060610500643968/000001			
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	6.172,43	467,74	CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF AUTONOMI	974,39		CODICE 104E
Rit. 4% su contributi a imprese	576,00		CODICE 106E
IRAP	2.789,75		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	538,86		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	153,53		CODICE 384E/385E
CPDEL	9.800,39		CODICE P201
PREVISIONE COMPETENZE	5,43		CODICE P206
INADEL	794,04		CODICE P607
TFR	539,41		CODICE P608
F.DO CREDITO	105,51		CODICE P909
TOTALE	€ 11,72		
SPLIT (quietanza n° 17060610503844085/000001)	€ 6.749,28		CODICE 620E
SALDO IVA 1°TRIMESTRE	€ 200,00		CODICE 614E
TOTALE		€ 28.931,28	

		Versamento di GIUGNO	
		effettuato il 14 luglio 2017	
		quietanza nr. 17062809105430858/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	€ 6.349,21	€ 468,51	CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF AUTONOMI	€ 561,60		CODICE 104E
IRAP	€ 2.836,23		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	€ 538,86		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	€ 153,53		CODICE 384E/385E
CPDEL	€ 9.982,45		CODICE P201
PREVISIONE COMPETENZE	€ 5,43		CODICE P206
INADEL	€ 794,04		CODICE P607
TFR	€ 548,61		CODICE P608
F.DO CREDITO	€ 106,75		CODICE P909
TOTALE	€ 21.408,20		
SPLIT (quietanza n°17062809124931242/000001)	€ 22.802,15		CODICE 620E
TOTALE		€ 44.210, 35	

VALUTAZIONI E SEGNALAZIONI CONCLUSIVE

IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata:

1. DA' ATTO:

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa e dei titoli con quella della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del servizio finanziario e contabile dell'Ente;

2. RACCOMANDA:

- l'osservanza delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e successive modificazioni e del regolamento di contabilità per quanto riguarda le modalità di riscossione e di pagamento, il rispetto dei termini dei pagamenti comunicati dall'Ente, il rispetto dei vincoli di destinazione e che i pagamenti rientrino entro il limite di stanziamento dell' intervento.

3. SEGNALA:

- al Tesoriere ed al responsabile del servizio finanziario e contabile, per quanto di competenza di ciascuno, la necessità di tenere conto delle eventuali osservazioni formulate in calce ai prospetti di verifica compresi nel presente verbale e di dare attuazione a quanto nelle stesse previsto;

4. RICHIEDE al Tesoriere di dare attuazione a quanto segue:

- nulla da segnalare.

4. RICHIEDE al Responsabile del servizio finanziario e contabile dell'Ente di dare attuazione a quanto segue:

- nulla da segnalare.

Il presente verbale viene redatto in n. 3 esemplari originali di cui uno verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del settore finanziario.

Il Revisore Contabile
Rag. Camillo Corna



Il Responsabile del Servizio Finanziario.
Dr.ssa Mariangela Persiani