



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 7 del 29.04.2021

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2020

Oggi, **29 APRILE 2021**, lo scrivente Dr. Romeo Avogadri, Revisore dei conti del Comune di Rogno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 22.11.2019 per il triennio 2020/2022, 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).

premesse che

a seguito di apposita convenzione deliberata con atto di Consiglio Comunale n. 39 del 14.09.2018 e successiva determinazione del RSF n. 98 del 21.12.2018, di aggiudicazione definitiva del servizio di tesoreria comunale ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 267/2000, il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato all'Istituto di credito BANCO BPM SPA per il periodo 2019/2023;

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;

1. 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'01/01/2020	€ 849.367,11
Reversali emesse fino alla n. 2135	€ 3.454.761,19
Mandati emessi fino al n. 2053	€ 2.687.107,63
TOTALE ENTE al 31.12.2020	1.617.020,67
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2020	€ 849.367,11
Reversali riscosse	€ 3.454.761,19
Incassi da regolarizzare con reversali	€ -
Mandati pagati -	-€ 2.687.107,63
Mandati da pagare-	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	€ -
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 1.617.020,67
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 31.12.2020	€ 1.617.020,67
Incassi senza reversale -	€ -
Reversali emesse non incassate	€ -
Reversali emesse non registrate	€ -
Reversali emesse a tutto il 31.12.2020 trasmesse e non caricate	€ -
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non trasmessi	€ -
Mandati emessi non pagati -	€ -
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ -
Mandati trasmessi e non caricati -	€ -
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	1.617.020,67

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. 5 reversali e n. 5 mandati:

Reversale n. 1607 del 19-10-2020 di € 0,78 DIRITTI SEGRETERIA
 Reversale n. 1738 del 05-11-2020 di € 20,00 DIRITTI SEGRETERIA
 Reversale n. 1869 del 04-12-2020 di € 40,00 - RITENUTA SU CONTRIBUTI AZIENDE 4%
 Reversale n. 2000 del 23-12-2020 di € 28,00 RITENUTA SU CONTRIBUTI AZIENDE 4%
 Reversale n. 2131 del 31-12-2020 di € 2.435,13 IMU ANNO 2020

Mandato n. 1537 del 21.10.2020 di € 78,16 CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI AL PERSONALE DIP.TE
 Mandato n. 1665 del 24-11-2020 di € 37,69 ONERI PREVIDENZA COMPLEMENTARE A CARICO DELL'ENTE
 Mandato n. 1793 del 04-12-2020 di € 1.000,00 FONDO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE LOCALI PER CONTRASTARE L'EMERGENZA DA COVID-19
 Mandato n. 1921 del 18-12-2020 di € 73,51 VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI
 Mandato n. 2049 del 31-12-2020 di € 166,88 IRAP PERSONALE UFFICIO TECNICO

Osservazioni:

Nulla da rilevare.

In adempimento alla disposizioni dettate dall'art. 34, comma 3, della Legge Finanziaria 23/12/2000 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:

Causale	Versamento di		OTTOBRE
	effettuato il		16 novembre 2020
	quietanza nr.		20080609153622910/000001
	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	5.462,52 €	600,00 €	CODICE 100E/170E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	330,00 €		CODICE 104E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	17.998,64 €		CODICE 620E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	636,00 €		CODICE 106E
IRAP	2.635,28 €		CODICE 380E
SALDO DEBITO 730			CODICE 134E
CREDITO DA 730		2.701,00 €	CODICE 150E
ADD. REG. IRPEF	409,50 €		CODICE 381E
ADD.COMUNALE IRPEF	161,71 €		CODICE 384E/385E
ADD. REG. IRPEF MOD. 730		- €	COSDICE 153E
ADD. COM.LE IRPEF MOD 730		- €	
CPDEL	9.021,97 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
TFR	533,31 €		CODICE P608
VERSAM. IVA TRIMESTRE	- €		CODICE 615E
F.DO CREDITO	96,73 €		CODICE P909
TOTALE	37.858,48 €	3.301,00 €	
TOTALE		€ 34.557,48	

	Versamento di	NOVEMBRE	
	effettuato il	16 dicembre 2020	
	quietanza nr.	20121110574029023/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	6.618,84 €	- €	CODICE 100E/165E
TRATTAMENTO INTEGRATIVO		600,00 €	CODICE 170E
PREMIO ART. 63 DL 18-2020		- €	CODICE 169E
MOD. 730		- €	CODICE 150E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	2.718,00 €		CODICE 104E
CREDITO DA 730		- €	CODICE 155E
ADDI.COMUN.IRPEF MOD. 730		- €	CODICE 154E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	9.023,35 €		CODICE 620E
IRAP	2.966,98 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	409,52 €		CODICE 381E
ADD. COM.. IRPEF	161,62 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	10.407,23 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
TFR	533,31 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	111,42 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
	33.523,09 €	600,00 €	
		€ 32.923,09	
	effettuato il	17 novembre 2020	
	quietanza nr.	20111316364567197/000001	
AIVA 3 TRIM. 2020	1.695,92		616E

	Versamento di	DICEMBRE	
	effettuato il	31 dicembre 2020	
	quietanza nr.	20122918051610950/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	18.123,75 €	700,00 €	CODICE 100E/170E
CREDITO BONUS RENZI	- €	20,30 €	CODICE 165E
IRAP	5.482,21 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	246,93 €		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	154,85 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	20.054,41 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	7,45 €		CODICE P206
INADEL	1.020,76 €		CODICE P607
TFR	1.036,27 €		CODICE P608
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	98,67 €		CODICE P632
F.DO CREDITO	215,00 €		CODICE P909
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	530,00 €		CODICE 104E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	2.480,00 €		CODICE 106E
RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO	- €		CODICE 110E
IVA DA DICHIARAZ. IVA 2020 ESERCIZIO 2019	- €		CODICE 619E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	7.255,24 €		CODICE 620E
TOTALE	56.705,54 €	720,30 €	
		€ 55.985,24	

	effettuato il	24 dicembre 2020	
	quietanza nr.	20122215113855365/000001	
ACCONTO IVA SALDO 2020	3.945,90		E

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. SEGNALE:

- 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
Dr. Romeo Avogadri

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Mariangela Persiani