



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 11 del 09/10/2017

VERIFICA DI CASSA 1° 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. 577 | € 393.674,45 |
| Mandati emessi fino al n. 641 | € 532.731,57 |
| TOTALE ENTE al 31/03/2017 | 798.244,06 |
| Tesoriere | |
| Fondo di cassa all'01/01/2017 | € 937.301,18 |
| Reversali riscosse | € 380.745,61 |
| Incassi da regolarizzare con reversali | € 17.316,50 |
| Mandati pagati | € 446.294,68 |
| Mandati da pagare | € 56.476,77 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | € 33.690,88 |
| TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO | € 855.377,73 |
| Concordanza | |
| Fondo cassa Tesoreria al 31/03/2017 | € 855.377,73 |
| Incassi senza reversale | -€ 17.316,50 |
| Reversali emesse non incassate | € 11.289,57 |
| Reversali emesse non registrate (dalla n.566 alla n. 577) | € 1.639,57 |
| Reversali emesse a tutto il 31/03/2017 non trasmesse | € - |
| Mandati emessi non pagati | -€ 56.476,77 |
| Mandati a copertura | -€ 1.090,00 |
| Pagamenti senza mandato | € 33.690,88 |
| Mandati emessi a tutto il 31/03/2017 non trasmessi | -€ 28.870,12 |
| TOTALE | 798.244,36 |

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.

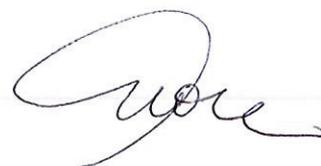
Il revisore procede alla verifica a campione di n. 3 reversali e n. 3 mandati:

Reversale n. 9 del 12/01/2017 di € 511,14 per produzione energia elettrica GSE (contributo) – GSE Spa
Reversale n. 299 del 11/02/2017 di € 4.104,00 per rimborso spese utilizzo palestra scolastica – Centro Giovanile Rogno
Reversale n. 499 del 27/03/2017 di € 210,00 per proventi servizio doposcuola 1^ trimestre 2017 –Diversi

Mandato n. 9 del 16/01/2017 di € 1.500,00 per polizze assicurative – NORD BROKER SRL
Mandato n. 259 del 24/02/2017 di € 30,00 per assegnazione merito scolastico - Murgila Alina Gabriela
Mandato n. 599 del 16/03/2017 di € 1.494,00 per bonario accordo cessione porzione area – Surini Bruno

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 GENNAIO | |
|---|--------------------|---|-------------------|
| | | effettuato il 16 febbraio 2017 | |
| | | quietanza nr. 17020712232520315/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | € 7.293,70 | 480,00 | CODICE 100E/165E |
| | € 394,80 | | CODICE 104E |
| IRAP | € 3.195,94 | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | € 538,86 | | CODICE 381E |
| ADD. COM. IRPEF | € 100,70 | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | € 10.880,65 | | CODICE P201 |
| PREVISIONE COMPETENZE | € 5,43 | | CODICE P206 |
| INADEL | € 794,04 | | CODICE P607 |
| TFR | € 548,61 | | CODICE P608 |
| F.DO CREDITO | € 121,56 | | CODICE P909 |
| TOTALE | € 23.394,29 | | |
| INAIL (quietanza n° 17021417292028642/000001) | € 3.321,18 | | CODICE 902017 P |
| SPLIT (quietanza n° 17020712250620496/000001) | € 2.322,83 | | CODICE 620E |
| TOTALE | | € 29.038,30 | |

| | | Versamento di FEBBRAIO | |
|---|--------------------|---|-------------------|
| | | effettuato il 16 marzo 2017 | |
| | | quietanza nr. 17030318290829548/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | € 8.522,71 | € 480,00 | CODICE 100E/165E |
| RIT. IRPEF AUTONOMI | € 1.080,00 | | CODICE 104E |
| IRAP | € 3.370,72 | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | € 542,42 | | CODICE 381E |
| ADD. COM. IRPEF | € 100,70 | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | € 11.993,66 | | CODICE P201 |
| PREVISIONE COMPETENZE | € 5,43 | | CODICE P206 |
| INADEL | € 794,04 | | CODICE P607 |
| TFR | € 548,61 | | CODICE P608 |
| F.DO CREDITO | € 127,74 | | CODICE P909 |
| TOTALE | € 26.606,03 | | |
| SPLIT (quietanza n° 17030318280129087/000001) | € 8.804,47 | | CODICE 620E |
| TOTALE | | € 35.410,50 | |

| | | Versamento di MARZO | |
|--|-------------------------|---|--------------------------|
| | | effettuato il 14 aprile 2017 | |
| | | quietanza nr. 17040115422919821/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | € 6.544,65 | € 478,90 | CODICE 100E/165E |
| RIT. IRPEF AUTONOMI | € 270,00 | | CODICE 104E |
| IRAP | € 2.926,84 | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | € 538,86 | | CODICE 381E |
| ADD. COM. IRPEF | € 153,17 | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | €10.327,00 | | CODICE P201 |
| PREVISIONE COMPETENZE | €5,43 | | CODICE P206 |
| INADEL | € 794,04 | | CODICE P607 |
| TFR | € 548,61 | | CODICE P608 |
| F.DO CREDITO | € 110,48 | | CODICE P909 |
| TOTALE | €21.740,54 | | |
| SPLIT (quietanza n°17040115430519827/000001) | € 15.089,27 | | CODICE 620E |
| TOTALE | | € 36.829,81 | |

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

