



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 15 del 07/09/2021

VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2021

Oggi, 7 Settembre 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).

premessi 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:

Non esistono depositi presso il Tesoriere Comunale.

Il revisore procede alla verifica a campione di n. 5 reversali e n. 5 mandati:

Reversale n. 105 del 05-02-2021 di € 135,00 RETTE DOPOSCUOLA A.S. 2021

Reversale n. 145 del 05-02-2021 di € 83,82 TARI 2020

Reversale n. 225 del 10-02-2021 di € 3,30 - RUOLI POST RIFORMA SANZIONI CDS

Reversale n. 345 del 11-03-2021 di € 80,00 RETTE TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2020/2021 – I RATA

Reversale n. 505 del 29-03-2021 di € 30,00 DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI – PUBBLI MEDIA SRL

Mandato n. 86 del 24-01-2021 di € 2.284,95 STIPENDI GENNAIO 2021

Mandato n. 126 del 27-01-2021 di € 3.100,00 IMPEGNO DI SPESA PER STAMPA E EDITORIA NOTIZIARIO
COMUNALE 2020 FT 484/E PUBLIDUE SAS

Mandato n. 186 del 12-02-2021 di € 1.000,00 CONTRIBUTO MOTO CLUB COSTA VOLPINO

Mandato n. 266 del 24-02-2021 di € 1.984,76 STIPENDI FEBBRAIO 2021

Mandato n. 366 del 22-03-2021 di € 1,86 CONTRIBUTI STIPENDI MARZO 2021

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 | | GENNAIO |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|
| | effettuato il | | 16 febbraio 2021 |
| | quietanza nr. | | 21020510002565350/000001 |
| | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 6.519,63 € | 600,00 € | CODICE 100E/165E |
| RIT. IRPEF ARRETRATI | 25,60 € | | |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | 1.420,00 € | | CODICE 104E |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 9.051,64 € | | CODICE 620E |
| RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI | 12,00 € | | CODICE 106E |
| IRAP | 2.977,24 € | | CODICE 380E |
| SALDO DEBITO 730 | | | CODICE 134E |
| CREDITO DA 730 | | | CODICE 150E |
| ADD. REG. IRPEF | 440,10 € | | CODICE 381E |
| ADD.COMUNALE IRPEF | 154,81 € | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | 10.432,35 € | | 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 | 111,82 € | | CODICE P909 |
| TOTALE | 32.251,32 € | 600,00 € | |
| TOTALE | | € 31.651,32 | |
| | effettuato il | | 15 febbraio 2021 |
| | quietanza nr. | | 21021017491569644/000001 |
| INAIL | 3.324,80 | | 902021 P 03479434/00 |

| | | Versamento di | FEBBRAIO |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | | effettuato il | 16 marzo 2021 |
| | | quietanza nr. | 21031111395521447/000001 |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 5.048,07 € | 600,00 € | CODICE 100E/165E |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | - € | | CODICE 104E |
| CREDITO DA 730 | - € | | CODICE 155E |
| RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI | 0,19 € | | CODICE 106E |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 26.211,30 € | | CODICE 620E |
| IRAP | 2.486,27 € | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | 433,09 € | | CODICE 381E |
| ADD. COM.. IRPEF | 154,81 € | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | 8.546,43 € | | CODICE P201 |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 3,77 € | | CODICE P206 |
| INADEL | 519,71 € | | CODICE P607 |
| TFR | 533,31 € | | CODICE P608 |
| F.DO CREDITO | 91,63 € | | CODICE P909 |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | 49,34 € | | CODICE P632 |
| | 44.077,92 € | 600,00 € | |
| | | € 43.477,92 | |

| | | effettuato il | 16 marzo 2021 |
|----------------------------|----------|---------------|---------------------------------|
| | | quietanza nr. | 21031215474835473/000001 |
| SALDO IVA DA DICHIARAZIONE | 2.612,16 | | 617E |

| | | Versamento di | MARZO |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | | effettuato il | 16 aprile 2021 |
| | | quietanza nr. | 21040219045668676/000001 |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 5.047,99 € | 600,00 € | CODICE 100E/165E |
| IRAP | 2.486,27 € | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | 433,09 € | | CODICE 381E |
| ADD. COM. IRPEF | 238,31 € | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | 8.546,43 € | | CODICE P201 |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 3,77 € | | CODICE P206 |
| INADEL | 519,71 € | | CODICE P607 |
| TFR | 533,31 € | | CODICE P608 |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | 49,34 € | | CODICE P632 |
| F.DO CREDITO | 91,63 € | | CODICE P909 |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | - € | | CODICE 104E |
| RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI | - € | | CODICE 106E |
| RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO | | | CODICE 110E |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 9.401,05 € | | CODICE 620E |
| TOTALE | 27.350,90 € | 600,00 € | |
| | | € 26.750,90 | |

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
Dr. Romeo Avogadri

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Mariangela Persiani