



COMUNE DI ROGNO

Provincia di Bergamo

VERBALE N. 8 del 06/04/2023

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2022

Oggi, **06 aprile 2023**, lo scrivente Dr. Roberto Biondo, Revisore dei conti del Comune di Rogno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 28.12.2022 per il triennio 2023/2025, 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'01/01/2022	€ 1.797.271,23
Reversali emesse fino alla n. 2657	€ 3.921.658,14
Mandati emessi fino al n. 1958	€ 3.632.499,20
TOTALE ENTE al 31/12/2022	2.086.430,17
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2022	€ 1.797.271,23
Reversali riscosse	€ 3.921.658,14
Incassi da regolarizzare con reversali	€ -
Mandati pagati -	-€ 3.632.499,20
Mandati da pagare	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	€ -
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 2.086.430,17
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 31/12/2022	€ 2.086.430,17
Incassi senza reversale -	€ -
Reversali emesse non incassate	€ -
Reversali emesse non registrate	€ -
Reversali emesse a tutto il 31/12/2022 trasmesse e non caricate	€ -
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
	€ -
Mandati emessi non pagati -	€ -
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ -
Mandati non trasmessi e non caricati -	€ -
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
TOTALE	2.086.430,17

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.

3. VERIFICA A CAMPIONE

Si rinvia la verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi al prossimo verbale per il 1° trimestre 2023.

4. VERIFICA VERSAMENTI DELLE RITENUTE E DEI CONTRIBUTI

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		
	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	4.982,86 €		CODICE 100E
RIT. IRPEF ARRETRATI			
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	770,00 €		CODICE 104E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	5.822,31 €		CODICE 620E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	- €		CODICE 106E
IRAP	2.621,06 €		CODICE 380E
SALDO DEBITO 730	- €		CODICE 134E
CREDITO DA 730	- €	787,00 €	CODICE 150E
ADD. REG. IRPEF	563,66 €		CODICE 381E
ADD.COMUNALE IRPEF	238,00 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	8.359,33 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,79 €		CODICE P206
INADEL	522,29 €		CODICE P607
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
TFR	535,93 €		CODICE P608
VERSAM. IVA TRIMESTRE	- €		CODICE 615E
F.DO CREDITO	92,01 €		CODICE P909
TOTALE	24.560,58 €	787,00 €	
TOTALE		€ 23.773,58	
	effettuato il 17 ottobre 2022		
	quietanza nr. 22101717451810343/000001		
SALDO ESTRATTO CONTO INPS	43,74		P201

+

	Versamento di NOVENBRE		
	effettuato il 16 dicembre 2022		
	quietanza nr. 2212151123625937/000001		
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	6.155,34 €		CODICE 100E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	807,04 €		CODICE 104E
CREDITO DA 730	- €		CODICE 155E
<i>RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI</i>	- €		CODICE 106E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	18.013,49 €		CODICE 620E
IRAP	2.926,72 €		CODICE 380E
ADD. REG. IRPEF	449,17 €		CODICE 381E
ADD. COM.. IRPEF	238,09 €		CODICE 384E/385E
		- €	CODICE 150E
CPDEL	9.424,36 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,79 €		CODICE P206
INADEL	522,29 €		CODICE P607
TFR	535,93 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	104,98 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
	162,00 €		CODICE 133E
	- €		CODICE 126E
	- €		CODICE 128E
	39.392,54 €	- €	
TOTALE		€ 39.392,54	

IVA 3^ TRIM. 2022

effettuato il	16 novembre 2022	
quietanza nr.	22111615495655009	
3.047,46		616E

SALDO MOD 770/2020 - REDDITI 2019*

effettuato il	16 novembre 2022	
quietanza nr.	22111615501255264/000001	
1.340,77		90001

* RIVERSATO ALL'Ente dal beneficiario che aveva avuto minori ritenute

+

Causale	importo a debito	Versamento di DICEMBRE											
		importo a credito	codice versamento										
RIT. IRPEF DIP.	17.202,38 €		CODICE 100E										
RIT. IRPEF DIP. TASSAZIONE SEPARATA	2.562,17 €		CODICE 102E										
IRPEF PROFESSIONISTI	1.564,00 €		CODICE 104E										
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	40,00 €		CODICE 106E										
IRAP	6.977,71 €		CODICE 380 E										
ADD. REG. IRPEF	177,50 €		CODICE 381E										
ADD. COM. IRPEF	115,45 €		CODICE 384E/385E										
CPDEL	24.939,93 €		CODICE P201										
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	10.271,95 €		CODICE 620E										
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	11,11 €		CODICE P206										
INADEL	1.531,52 €		CODICE P607										
TFR	1.571,84 €		CODICE P608										
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	98,67 €		CODICE P632										
F.DO CREDITO	271,40 €		CODICE P909										
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	- €		CODICE 104E										
IVA ACCONTO 2022	4.120,41 €		CODICE 618E										
TOTALE	71.456,04 €	- €											
		€ 71.456,04											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">effettuato il 16 gennaio 2023</th> </tr> <tr> <th colspan="2">quietanza nr. 23011510465751953/000001</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>600,43</td> <td>620E</td> </tr> <tr> <td>114,75</td> <td>380E</td> </tr> <tr> <td>715,18</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				effettuato il 16 gennaio 2023		quietanza nr. 23011510465751953/000001		600,43	620E	114,75	380E	715,18	
effettuato il 16 gennaio 2023													
quietanza nr. 23011510465751953/000001													
600,43	620E												
114,75	380E												
715,18													

5. 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 Revisore Contabile
Dr. Roberto Biondo

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Mariangela Persiani