



**COMUNE DI ROGNO**  
*Provincia di Bergamo*

**VERBALE N. 22 del 5 Novembre 2021**

**VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2021**

Oggi, **5 Novembre 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:

<b>Ente</b>		
Fondo di cassa all'01/01/2021	€	1.617.020,67
Reversali emesse fino alla n.1973	€	2.549.468,65
Mandati emessi fino al n. 1476	€	2.533.966,04
<b>TOTALE ENTE al 30/09/2021</b>		<b>1.632.523,28</b>
<b>Tesoriere</b>		
Fondo di cassa all'01/01/2021	€	1.617.020,67
Reversali riscosse	€	2.546.329,47
Incassi da regolarizzare con reversali	€	21.832,02
Mandati pagati -	-€	2.511.925,97
Mandati da pagare	€	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati -		
<b>TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO</b>	<b>€</b>	<b>1.673.256,19</b>
<b>Concordanza</b>		
Fondo cassa Tesoreria al 30/09/2021	€	<b>1.673.256,19</b>
Incassi senza reversale -	-€	21.832,02
Reversali emesse non incassate	€	-
Reversali emesse non registrate	€	3.139,18
Reversali emesse a tutto il 30/09/2021 trasmesse e non caricate	€	-
Reversali annullate	€	-
Reversali a copertura	€	2.039,18
	€	-
Mandati emessi non pagati -		
Mandati a copertura -		
Pagamenti senza mandato		
Mandati trasmessi e non caricati -	€	22.040,07
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€	-
	€	-
		<b>1.678.642,60</b>

## 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:

<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>

### 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
				-
				-
				-
				-
<b>€.</b>	-		-	-

### 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. 1530 del 02-08-2021 di € 8,86 RIFORMA AGENZIA RISCOSSIONI

Reversale n. 1640 del 05-08-2021 di € 140,77 RITENUTA SPLIT IVA

Reversale n. 1750 del 27-08-2021 di € 30,00 - AUTORIZZAZIONI VASP 2021

Reversale n. 1860 del 17-09-2021 di € 80,00 DIRITTI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO 2021

Reversale n. 1970 del 30-09-2021 di € 560,00 RITENUTA IRPEF

Mandato n. 1130 del 23-07-2021 di € 61,08 VERSAMENTO IRAP LUGLIO 2021

Mandato n. 1210 del 03-08-2021 di € 116,32 STIPENDI ASSESSORE GIORGETTI

Mandato n. 1290 del 23-08-2021 di € 25,00 STIPENDI AGOSTO 2021

Mandato n. 1370 del 14-09-2021 di € 7.944,91 IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO FONDI A FAVORE  
COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Mandato n. 1450 del 23-09-2021 di € 433,09 VERSAMENTO CONTRIBUTI SETTEMBRE 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:

	Versamento di <b>LUGLIO</b>		
	effettuato il <b>20 agosto 2021</b>		
	quietanza nr. <b>21080211294042154/000001</b>		
<b>Causale</b>	<b>importo a debito</b>	<b>importo a credito</b>	<b>codice versamento</b>
RIT. IRPEF DIP.	6.375,87 €		CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF ARRETRATI	- €		
IRPEF ACCONTO 730	140,00 €		CODICE 133E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	140,00 €		CODICE 104E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	19.525,88 €		CODICE 620E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	- €		CODICE 106E
INDENNITA' ESPROPRIO	- €		CODICE 105E
IRAP	2.922,99 €		CODICE 380E
SALDO DEBITO 730	351,00 €		CODICE 134E
CREDITO DA 730	- €	3.852,00 €	CODICE 150E
TRATT. INTEGRATIVE	- €	600,00 €	CODICE 170E
ADD. REG. IRPEF	438,12 €		CODICE 381E
ADD.COMUNALE IRPEF	238,31 €		CODICE 384E/385E
ADD. REG. DA 730	85,00 €		CODICE 126E
ADD. COMUNALE DA 730	36,00 €		CODICE 128E
CPDEL	10.223,96 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
TFR	533,31 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	109,61 €		CODICE P909
<b>TOTALE</b>	<b>41.692,87 €</b>	<b>4.452,00 €</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 37.240,87</b>	
	effettuato il <b>20 agosto 2021</b>		
	quietanza nr. <b>21081815565622310/000001</b>		
VERSAMENTO IVA	2.111,95		CODICE 615E

	Versamento di	<b>AGOSTO</b>	
	effettuato il	<b>16 settembre 2021</b>	
	quietanza nr.	<b>21090314174262737/000001</b>	
<b>Causale</b>	<b>importo a debito</b>	<b>importo a credito</b>	<b>codice versamento</b>
RIT. IRPEF DIP.	5.174,71 €		CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	188,00 €		CODICE 104E
CREDITO DA 730			CODICE 155E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	636,00 €		CODICE 106E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	2.028,65 €		CODICE 620E
CREDITO DA 730		499,00 €	CODICE 150E
TRATT. INTEGRATIVE		600,00 €	CODICE 170E
IRAP	2.681,59 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	433,09 €		CODICE 381E
ADD. COM.. IRPEF	238,31 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	8.682,89 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
TFR	533,31 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	93,09 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
	<b>21.262,46 €</b>	<b>1.099,00 €</b>	
		<b>€ 20.163,46</b>	

	effettuato il	<b>18 ottobre 2021</b>	
	quietanza nr.	<b>21100118123760769</b>	
<b>Causale</b>	<b>importo a debito</b>	<b>importo a credito</b>	<b>codice versamento</b>
RIT. IRPEF DIP.	5.087,32 €		CODICE 100E/165E
IRPEF ARRETRATI			CODICE 102E
CREDITO DA 730		140,00 €	CODICE 150E
TRATT. INTEGRATIVE		600,00 €	CODICE 170E
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	1.010,00 €		CODICE 104E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI			CODICE 106E
RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO			CODICE 110E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	19.506,72 €		CODICE 620E
<b>TOTALE</b>	<b>38.505,90 €</b>	<b>740,00 €</b>	
		<b>€ 37.765,90</b>	

## **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