



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 21 del 31/08/2023

VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2023

Oggi, **31 agosto 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, 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'01/01/2023	€ 2.086.430,17
Reversali emesse fino alla n. 592	€ 270.420,08
Mandati emessi fino al n. 436	€ 1.066.156,38
TOTALE ENTE al 31/03/2022	1.290.693,87
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2022	€ 2.086.430,17
Reversali riscosse	€ 270.389,29
Incassi da regolarizzare con reversali	€ 329.334,95
Mandati pagati -	-€ 1.013.429,76
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	-€ 34.985,27
TOTALE TESORIERE CONTO DIFATTO	€ 1.637.739,38
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 31/03/2022	€ 1.637.739,38
Incassi senza reversale -	-€ 329.334,95
Reversali emesse non incassate	€ 0,79
Reversali emesse non registrate	€ -
Reversali emesse a tutto il 31/03/2023 trasmesse e non caricate	€ 30,00
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
	€ -
Mandati emessi non pagati -	-€ 86,72
Mandati emessi non trasmessi +	-€ 52.639,90
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ 34.985,27
Mandati trasmessi e non caricati -	€ -
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	1.290.693,87

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. 160 del 30-01-2023 di € 145,74 RITENUTA SU: PROGETTO GAME ZONE – IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA GIOCHI IN SCATOLA E LORO CATALOGAZIONE

Reversale n. 262 del 22-02-2023 di € 20,28 RITENUTA SU: FORNITURA DI MATERIALE EDILE E DI MINUTERIA PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE. – SALDO ANNO 2022

Reversale n. 364 del 08-03-2023 di € 462,00 - APPROVAZIONE LISTA DI CARICO CANONE UICO RELATIVA AI MESSI PUBBLICITARI PER L'ANNO 2023

Reversale n. 466 del 29-03-2022 di € 0,08 RITENUTA SU: SPESE SERVIZIO POS – TIMPEGNI DI SPESA PER LA FORNITURA DI BENI E SERVIZI CONTRATTI VARI – ANNO 2023

Reversale n.482 del 30-03-2022 di € 9,20 RITENUTA SU: SCUOLE PRIMARIE – TELEFONIA FISSA E CONNETTIVITA ANNO 2023

Mandato n. 71 del 26-01-2023 di € 850,00 IND. PROC. 2022

Mandato n. 201 del 31-01-2023 di € 207,32 MANDATO DA ECONOMATO PER RIMBORSO BOLLETTE

Mandato n. 331 del 23-02-2023 di € 286,00 STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: FEBBRAIO 2023

Mandato n. 461 del 23-03-2023 di € 60,69 VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: MARZO 23

Mandato n. 591 del 30-03-2023 di € 650,00 SPESE RETTE DI RICOVERO IN STRUTTURE PROTETTE

Nulla da rilevare.

In adempimento alle 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 GENNAIO	
		effettuato il 16 febbraio 2023	
		quietanza nr. 23020611272856039/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	29.916,54 €		CODICE 620E
ERARIO	7.343,11 €		CODICE 100E
ERARIO	1.420,00 €		CODICE 104E
ENTI.PREV.	11.506,97 €		CODICE P201
ENTI PREV.	558,35 €		CODICE P608
ENTI PREV.	541,38 €		CODICE P607
ENTI PREV.	123,22 €		CODICE P909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P632
ENTI PREV.	3,94 €		CODICE P206
REGIONI	3.379,50 €		CODICE 380E
REGIONI	496,24 €		CODICE 381E
TRIB. LOCALI	59,87 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	34,38 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	26,00 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	17,50 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	15,92 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	12,74 €		CODICE 384E
TRIB. LOCALI	12,57 €		CODICE 384E
TOTALE	55.517,57 €	- €	
TOTALE		€ 55.517,57	
		effettuato il 22 febbraio 2022	
		quietanza nr. 23020611272856039/000001	
INAIL	4.186,69		902023 P 03479434/00

	Versamento di	FEBBRAIO	
	effettuato il	16 marzo 2023	
	quietanza nr.	23030809444523591/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	7.491,61 €		CODICE 620 E
ERARIO	7.058,01 €		CODICE 100 E
ERARIO	3.830,37 €		CODICE 100 E
ERARIO	530,40 €		CODICE 104 E
ENTI PREV.	10.860,35 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	568,22 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	558,35 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	117,25 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	3,94 €		CODICE P 206
REGIONI	3.234,61 €		CODICE 380 E
REGIONI	496,24 €		CODICE 381 E
REGIONI	59,87 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	34,38 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	26,00 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	17,50 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	15,92 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	12,74 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	12,57 €		CODICE 384 E
TOTALE	34.977,67 €	- €	
		€ 34.977,67	
	effettuato il	16 marzo 2023	
	quietanza nr.	23031609222941324/000001	
ERARIO	5.684,12		CODICE 618E
ERARIO	238,00		CODICE 620E
	5.922,12		

	Versamento di	MARZO	
	effettuato il	17 aprile 2023	
	quietanza nr.	23041417463910173/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	18.343,66 €		CODICE 620 E
ERARIO	7.681,16 €		CODICE 104 E
ERARIO	5.660,22 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	9.275,34 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	558,35 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	541,38 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	102,43 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	3,94 €		CODICE P 206
REGIONI	2.945,83 €		CODICE 380 E
REGIONI	509,08 €		CODICE 381 E
REGIONI	12,66 €		CODICE 381 E
TRIB.LOCALI	59,87 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	34,38 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	26,00 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	17,50 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	15,92 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	12,74 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	12,57 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	9,09 €		CODICE 385 E
TOTALE	45.871,46 €	- €	
		€ 45.871,46	
	effettuato il	17 aprile 2023	
	quietanza nr.	230411717461823501/000001	
REGIONI	35,45		CODICE 380 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. **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