



## **COMUNE DI ROGNO**

*Provincia di Bergamo*

### **VERBALE N. 8 del 24/03/2022**

#### **VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2021**

Oggi, 24 Marzo 2022, 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:



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. 2030 del 12-10-2021 di € 13,33 VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.

Reversale n. 2164 del 27-10-2021 di € 135,00 DIVERSI DOPOSCUOLA

Reversale n. 2298 del 22-11-2021 di € 2,00 DIVERSI PER AFFISSIONI

Reversale n. 2432 del 07-12-2021 di € 7,26 VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.

Reversale n. 2566 del 27-12-2021 di € 11,21 VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.

Mandato n. 1636 del 05-11-2021 di € 96,00 PICCOLO SENTIERO SOC. COOP. SOCIALE ONLUS

Mandato n. 1520 del 12-10-2021 di € 16.392,50 CONTE RINO & FIGLI SNC

Mandato n. 1868 del 17-12-2021 di € 2.501,26 STIPENDI DICEMBRE 2021

Mandato n. 1984 del 21-12-2021 di € 860,00 DETTO FATTO COOP. SOCIALE ONLUS

Mandato n. 1752 del 01-12-2021 di € 22.514,74 VAL CAVALLINA SERVIZI .R.L.

**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 <b>OTTOBRE</b>		
	effettuato il <b>16 novembre 2021</b>		
	quietanza nr. <b>21110313170733790/000001</b>		
	importo a debito	importo a credito	codice versamento
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	22.454,19 €		CODICE 620E
RIT. IRPEF. DIPENDENTI	5.087,22 €		CODICE 100E
RIT. IRPEF. PROFESSIONISTI	1.248,00 €		CODICE 104E
CREDITO DA 730	- €	283,00 €	CODICE 150E
TRATT. INTEGRATIVE	- €	600,00 €	CODICE 170E
CPDEL	8.546,43 €		CODICE P201
TFR	533,31 €		CODICE P608
INADEL	519,71 €		CODICE P607
FONDO CREDITI	91,63 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
IRAP	2.486,27 €		CODICE 380E
ADD. REG. IRPEF	433,09 €		CODICE 381E
ADD. COMUNALE IRPEF	49,77 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	30,40 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	25,51 €		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	24,99 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	16,79 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	12,27 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	11,04 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	9,55 €		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	8,85 €		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	19,16		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	11,87		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	6,49		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	5,86		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	5,76		CODICE 385E
<b>SOMMA</b>	<b>41.691,27 €</b>	<b>883,00 €</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>40.808,27 €</b>		
	effettuato il <b>18 novembre 2021</b>		
	quietanza nr. <b>21111613541962252/000001</b>		
VERSAMENTO IVA 3^ TRIMESTRE	3.541,10		CODICE 616E
SANZIONE IVA	7,08		CODICE 801E
INTERESSI IVA	0,05		CODICE 138E
<b>TOTALE</b>	<b>3.548,23 €</b>		

	Versamento di NOVEMBRE		
	effettuato il 16 dicembre 2021		
	quietanza nr. 21120214140758270/000001		
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF. DIPENDENTI	€ 5.218,27		CODICE 100E
SPLIT PAYMENT ISITUZIONALE	€ 1.225,50		CODICE 620E
RIT. IRPEF. PROFESSIONISTI	€ 217,50		CODICE 104E
IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA	€ 211,00		CODICE 133E
TRATT. INTEGRATIVE		€ 600,00	CODICE 170E
CPDEL	€ 8.693,82		CODICE P201
TFR	€ 533,31		CODICE P608
INADEL	€ 519,71		CODICE P607
FONDO CREDITI	€ 93,21		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	€ 49,34		CODICE P632
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	€ 3,77		CODICE P206
IRAP	€ 2.524,64		CODICE 380E
ADD. REG. IRPEF	€ 433,10		CODICE 381E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 49,84		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 30,34		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 25,49		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 24,99		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 16,84		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 12,23		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 11,03		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 9,59		CODICE 384E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 8,85		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 19,17		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 11,87		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 6,50		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 5,90		CODICE 385E
ADD. COMUNALE IRPEF	€ 5,77		CODICE 385E
<b>SOMMA</b>	<b>19.961,58 €</b>	<b>600,00 €</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.361,58</b>		

	Versamento di	<b>DICEMBRE</b>	
	effettuato il	<b>30 dicembre 2021</b>	
	quietanza nr.	<b>21122920543238784/000001</b>	
<b>Causale</b>	<b>importo a debito</b>	<b>importo a credito</b>	<b>codice versamento</b>
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	56.494,47		CODICE 620E
RIT. IRPEF DIPENDENTI	13.807,63		CODICE 100E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	915,50		CODICE 104E
TRATT. INTEGRATIVE		600,00	CODICE 170E
CPDEL	18.767,24		CODICE P201
TFR	1.062,07		CODICE P608
INADEL	1.036,27		CODICE P607
FONDO CREDITI	199,19		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	98,67		CODICE P632
PREVIDENZA COMPLIMENTARE	7,45		CODICE P206
IRAP	5.097,57		CODICE 380E
IRAP	263,20		CODICE 380E
ADD. REG. IRPEF	153,10		CODICE 381E
ADD. COMUNALE. IRPEF	99,58		CODICE 384E
<b>SOMMA</b>	<b>98.001,94</b>	<b>600,00</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>97.401,94</b>	
	effettuato il	<b>44.557,00</b>	
	quietanza nr.	<b>21122210160625416/000001</b>	
VERSAMENTO IVA ACCONTO	7.217,90		CODICE 618E
<b>TOTALE</b>	<b>7.217,90</b>		

Comune di Rogno - protocollo arrivo n. 0002073 del 06-04-2022 cat4 cl.2

# VALUTAZIONI E SEGNALAZIONI CONCLUSIVE

## IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata:

### 1. DÀ 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