



COMUNE DI ROGNO

Provincia di Bergamo

VERBALE N. 24 del 15/12/2022

VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2022

Oggi, 15 Dicembre **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:

+

| Ente | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2022 | € 1.797.271,23 |
| Reversali emesse fino alla n. 1707 | € 2.780.931,72 |
| Mandati emessi fino al n. 1420 | € 2.727.994,45 |
| TOTALE ENTE al 30/09/2022 | 1.850.208,50 |
| Tesoriere | |
| Fondo di cassa all'01/01/2022 | € 1.797.271,23 |
| Reversali riscosse | € 2.780.674,00 |
| Incassi da regolarizzare con reversali | € 81.459,24 |
| Mandati pagati - | -€ 2.711.691,63 |
| Mandati da pagare | € - |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati - | -€ 1.017,40 |
| TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO | € 1.946.695,44 |
| Concordanza | |
| Fondo cassa Tesoreria al 30/09/2022 | € 1.946.695,44 |
| Incassi senza reversale - | -€ 81.459,24 |
| Reversali emesse non incassate | € 53,36 |
| Reversali emesse non registrate | € - |
| Reversali emesse a tutto il 30/09/2022 trasmesse e non caricate | € 204,36 |
| Reversali annullate | € - |
| Reversali a copertura | € - |
| | € - |
| Mandati emessi non pagati - | -€ 710,01 |
| Mandati a copertura - | € - |
| Pagamenti senza mandato | € 1.017,40 |
| Mandati non trasmessi e non caricati - | -€ 15.592,81 |
| Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca | € - |
| | € - |
| TOTALE | 1.850.208,50 |

+

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:

Osservazioni:
Non esistono titoli depositati presso il Tesoriere Comunale.

| | |
|---------------|---------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| TOTALE | € 0,00 |

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. 1241 del 12-07-2022 di € 30,00 DEL VECCHIO COSTANTE – AUTORIZZAZIONE VASP ANNO 2022

Reversale n. 1357 del 22-08-2022 di € 14,30 SPLIT IVA ISTITUZIONALE

Reversale n. 1473 del 24-08-2022 di € 6,35 ADDIZIONALE COMUNALE ALL IRPEF ANNO 2021

Reversale n. 1589 del 14-09-2022 di € 30,00 AMIGHETTI MARIO AUTORIZZAZIONE VASP ANNO 2022 VASP N.308

Reversale n. 1705 del 26-09-2022 di € 492,00 RITENUTA IRPEF

Mandato n. 944 del 21-07-2022 di € 9720,06 SALDO FATTURA N.000243 LAVORI SEGNALETICA ORIZZONTALE

Mandato n. 1062 del 29-07-2022 di € 14,00 REGOLAZIONE PREMIO POLIZZE ASSICURATIVE ANNO 2021

Mandato n. 1180 del 26-08-2022 di € 134,20 VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: AGOSTO 22

Mandato n. 1298 del 22-09-2022 di € 800,00 VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI LIBERI PROFESSIONISTI AGOSTO 2022

Mandato n. 1416 del 28-09-2022 di € 840,36 MISURA NIDI GRATIS BONUS 2021/2022 RENDICONTAZIONE MESE MAGGIO – LUGLIO 2022

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 LUGLIO | |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| | | effettuato il 16 agosto 2022 | |
| | | quietanza nr. 22080519104314703/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 4.998,83 € | | CODICE 100E |
| RIT. IRPEF ARRETRATI | | | |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | - € | | CODICE 104E |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 36.573,38 € | | 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 | - € | | CODICE 150E |
| ADD. REG. IRPEF | 448,91 € | | CODICE 381E |
| ADD.COMUNALE IRPEF | 238,00 € | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | 7.292,39 € | | 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 | 53.375,93 € | - € | |
| TOTALE | | € 53.375,93 | |
| | | effettuato il 22 agosto 2022 | |
| | | quietanza nr. 22082213021141323/000001 | |
| | 4.142,56 | | 615E |

+

| | | Versamento di AGOSTO | |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| | | effettuato il 16 settembre 2022 | |
| | | quietanza nr. 22090809470436462/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 7.569,93 € | | CODICE 100E |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | 800,00 € | | CODICE 104E |
| CREDITO DA 730 | - € | | CODICE 155E |
| RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI | - € | | CODICE 106E |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 16.331,85 € | | CODICE 620E |
| IRAP | 3.414,93 € | | CODICE 380E |
| ADD. REG. IRPEF | 448,91 € | | CODICE 381E |
| ADD. COM.. IRPEF | 238,00 € | | CODICE 384E/385E |
| | | 935,00 € | CODICE 150E |
| CPDEL | 11.453,32 € | | CODICE P201 |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 3,79 € | | CODICE P206 |
| INADEL | 522,29 € | | CODICE P607 |
| TFR | 535,93 € | | CODICE P608 |
| F.DO CREDITO | 124,67 € | | CODICE P909 |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | 49,34 € | | CODICE P632 |
| | 108,00 € | | CODICE 133E |
| | 75,00 € | | CODICE 126E |
| | 31,00 € | | CODICE 128E |
| | 41.706,96 € | 935,00 € | |
| TOTALE | | € 40.771,96 | |

| | | Versamento di SETTEMBRE | |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| | | effettuato il 17 ottobre 2022 | |
| | | quietanza nr. 22100413124914072/000001 | |
| Causale | importo a debito | importo a credito | codice versamento |
| RIT. IRPEF DIP. | 5.003,19 € | | CODICE 100E |
| IRAP | 2.621,06 € | | CODICE 380 E |
| ADD. REG. IRPEF | 448,91 € | | CODICE 381E |
| ADD. COM. IRPEF | 238,00 € | | CODICE 384E/385E |
| CPDEL | 8.359,33 € | | CODICE P201 |
| SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE | 15.366,73 € | | CODICE 620E |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 3,79 € | | CODICE P206 |
| INADEL | 522,29 € | | CODICE P607 |
| TFR | 535,93 € | | CODICE P608 |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | 49,34 € | | CODICE P632 |
| F.DO CREDITO | 92,01 € | | CODICE P909 |
| RIT. IRPEF PROFESSIONISTI | - € | | CODICE 104E |
| RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI | 588,00 € | | CODICE 106E |
| RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO | - € | | CODICE 110E |
| | 489,00 € | | CODICE 134E |
| TOTALE | 34.317,58 € | - € | |
| | | € 34.317,58 | |
| | | effettuato il 7 ottobre 2022 | |
| | | quietanza nr. 22100712344816012/000001 | |
| | 43,64 | | P251 |

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. Romeo Avogadri

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Mariangela Persiani