



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 36 del 26/02/2024

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2023

Oggi, **26 febbraio 2024**, 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;
- in data 22 novembre 2023 con determinazione n. 289 del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente è stato affidato il servizio di Tesoreria del Comune di Rogno a Poste Italiane S.p.A., con sede legale in Roma, viale Europa 190, C.F.: 97103880585, per il periodo 01.01.2024 – 31.12.2028, ai sensi dell'articolo 9, lettera b), della legge 6 ottobre 2017, n. 158, consente agli enti locali di piccole dimensioni di affidare direttamente a Poste Italiane S.p.A. (autorizzazione ai sensi dell'articolo 40, c.1, della Legge 23 dicembre 1998, n. 448) lo svolgimento del servizio Tesoreria previsto dall' articolo 208 e successive modificazioni del TUEL;
- che è stato sottoscritto il verbale di chiusura della cassa al 31.12.2023 dal Tesoriere uscente (Banco BPM Spa), dal nuovo Tesoriere (Poste Italiane Spa) e dal Responsabile del servizio finanziario del Comune di Rogno, che si allega al presente verbale;

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. 3029	€ 3.696.199,61
Mandati emessi fino al n. 2079	-€ 3.607.277,19
TOTALE ENTE al 31/12/2023	2.175.352,59
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 2.086.430,17
Reversali riscosse	€ 3.696.199,61
Incassi da regolarizzare con reversali	€ -
Mandati pagati -	-€ 3.607.277,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	€ -
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 2.175.352,59
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 31/12/2023	€ 2.175.352,59
Incassi senza reversale -	€ -
Reversali emesse non incassate	€ -
Reversali emesse non trasmesse	€ -
Reversali emesse a tutto il 31/12/2023 trasmesse e non caricate	€ -
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
	€ -
Mandati emessi non pagati -	€ -
Mandati emessi non trasmessi +	€ -
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ -
Mandati trasmessi e non caricati -	€ -
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	2.175.352,59

La cassa vincolata al 31/12/2023 del Tesoriere pari ad € 207.969,63 differisce dalla cassa vincolata dell'Ente pari ad € 412.461,57 (determinazione del RSF n. 355 del 29.12.2023) per la somma di € 204.491,94 di cui € 183.400,00 per un contributo regionale incassato per € 183.400,00 e la restante quota altri trasferimenti incassati e non spesi.

Si invita il responsabile del servizio finanziario ad effettuare la riconciliazione delle somme attraverso l'emissione di mandati e reversali sulle partite di giro afferenti la gestione delle somme vincolate.

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. 2182 del 11-10-2023 di € 294,21	ADDIZIONALE ALL'IRPEF SALDO 2022 -
Reversale n. 2392 del 08-11-2023 di € 69,96	IMU 2023
Reversale n. 2602 del 23-11-2023 di € 39,57	RITENUTE PERSONALE NOVEMBRE 2023
Reversale n. 2812 del 18-12-2023 di € 14.468,63	RITENUTA ERARIALI PERSONALE DIPENDENTE
Reversale n. 3022 del 31-12-2023 di € 40,00	DIRITTI SUAP

Mandato n.1619 del 24-10-2023 di € 370,43	IRAP STIPENDI OTTOBRE 2023
Mandato n. 1729 del 22-11-2023 di € 50,00	SPESE CONTRATTUALI C.M. LAGHI BG
Mandato n. 1839 del 07-12-2023 di € 2.000,00	CONTRIBUTO PRO LOCO
Mandato n. 1949 del 18-12-2023 di € 317,21	VERSAMENTO CONTRIBUTI E RITENUTE MESE :
	DICEMBRE 2023
Mandato n. 2059 del 27-12-2023 di € 298,00	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI PERSONALE
	DIPENDENTE

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 OTTOBRE	
		effettuato il 16 novembre 2023	
		quietanza nr. 23110911364852224/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	9.009,22 €		CODICE 620 E
ERARIO	1.376,07 €		CODICE 106E
ERARIO	0,00 €		CODICE 134 E
ERARIO	0,00 €		CODICE 133 E
ERARIO		921,00 €	CODICE 150 E
ERARIO	5.618,09 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	8.197,09 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	559,16 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	541,38 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	97,54 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	3,95 €		CODICE P 206
REGIONI	2.737,00 €		CODICE 380 E
REGIONI	509,08 €		CODICE 381 E
REGIONI	0,00 €		CODICE 126 E
TRIB.LOCALI	178,98 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	101,06 €		CODICE 385 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 128 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 127 E
TOTALE	28.977,96 €	921,00 €	
		€ 28.056,96	

		Versamento di OTTOBRE	
		effettuato il 15 novembre 2023	
		quietanza nr. 23111515185451381/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	5.465,74 €		CODICE 616 E

	Versamento di	NOVEMBRE	
	effettuato il	18 dicembre 2023	
	quietanza nr.	23121515185754121/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	11.584,46 €		CODICE 620 E
ERARIO	108,00 €		CODICE 104 E
ERARIO	0,00 €		CODICE 134 E
ERARIO	298,00 €		CODICE 133 E
ERARIO		- €	CODICE 150 E
ERARIO	4.953,00 €		CODICE 618E
ERARIO	5.513,57 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	8.012,58 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	559,16 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	541,38 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	95,56 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	3,95 €		CODICE P 206
REGIONI	2.688,96 €		CODICE 380 E
REGIONI	509,02 €		CODICE 381 E
REGIONI	0,00 €		CODICE 126 E
TRIB.LOCALI	198,79 €		CODICE 385 E
TRIB.LOCALI	178,80 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 128 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 127 E
TOTALE	35.294,57 €	- €	
		€ 35.294,57	

	Versamento di	DICEMBRE	
	effettuato il	27 dicembre 2023	
	quietanza nr.	23122713443666986/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	28.549,79 €		CODICE 620 E
ERARIO	113,45 €		CODICE 622 E
ERARIO	40,00 €		CODICE 106 E
ERARIO	3.898,60 €		CODICE 104 E
ERARIO	- €	- €	CODICE 150 E
ERARIO	15.569,60 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	18.833,37 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	1.326,03 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	1.312,53 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	217,06 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	98,67 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	8,92 €		CODICE P 206
REGIONI	5.713,14 €		CODICE 380 E
REGIONI	162,42 €		CODICE 381 E
TRIB.LOCALI	105,64 €		CODICE 384 E
TOTALE	75.949,22 €	- €	
		€ 75.949,22	

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. In particolare ricorda che gli indicatori dei tempi di pagamento sono calcolati sulle fatture commerciali ricevute dall'Ente attraverso la Piattaforma dei Crediti commerciali – RGS. Tali indicatori esprimono: il tempo medio di pagamento ponderato, il tempo medio di ritardo ponderato e la percentuale delle fatture pagate nei termini, in ragione sia del numero che dell'importo delle fatture. La nuova metodologia di calcolo che tiene conto esclusivamente dei dati che transitano sulle piattaforme ministeriali sia per le fatture elettroniche che per i rispettivi pagamenti, si pone in continuità con l'impostazione adottata fino al 2022, per il monitoraggio annuale dei tempi di pagamento, con alcuni aggiustamenti desunti dai criteri di rendicontazione dei target della Riforma 1.11 del PNRR, come specificati nel documento tecnico predisposto in attuazione del comma 3, dell'art. 4-bis del decreto legge 13/2023, convertito, con modificazioni, con legge 21 aprile 2023, n. 41.
- Raccomanda, pertanto, in quanto obiettivo/target della Riforma 1.11 del PNRR il rispetto dei tempi di pagamento delle fatture affinché l'indice di tempestività dei pagamenti sia inferiore o uguale a zero.

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. **RICHIESTE** 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