



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

VERBALE N. 34 del 26/02/2024

VERIFICA DI CASSA 3° 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).

premessato 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. 2099	€ 2.162.180,58
Mandati emessi fino al n. 1536	€ 2.340.867,11
TOTALE ENTE al 30/09/2023	1.907.743,64
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 2.086.430,17
Reversali riscosse	€ 2.161.950,64
Incassi da regolarizzare con reversali	€ 47.275,80
Mandati pagati -	-€ 2.322.820,29
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	-€ 181,55
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 1.972.654,77
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 30/09/2023	€ 1.972.654,77
Incassi senza reversale -	-€ 47.275,80
Reversali emesse non incassate	€ 66,92
Reversali emesse non trasmesse	€ 163,02
Reversali emesse a tutto il 30/09/2023 trasmesse e non caricate	€ -
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
	€ -
Mandati emessi non pagati -	€ -
Mandati emessi non trasmessi +	-€ 18.046,82
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ 181,55
Mandati trasmessi e non caricati -	€ -
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	1.907.743,64

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:

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 LUGLIO		
	effettuato il 21 agosto 2023		
	quietanza nr. 23081119410731593/000001		
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	157,11 €		CODICE 620 E
ERARIO	0,00 €		CODICE 104 E
ERARIO	227,00 €		CODICE 134 E
ERARIO	199,00 €		CODICE 133 E
ERARIO		4.188,00 €	CODICE 150 E
ERARIO	5.371,61 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	8.146,03 €		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	2.680,30 €		CODICE 380 E
REGIONI	509,08 €		CODICE 381 E
REGIONI	106,00 €		CODICE 126 E
TRIB.LOCALI	178,98 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	101,06 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	50,00 €		CODICE 128 E
TRIB.LOCALI	15,00 €		CODICE 127 E
TOTALE	18.990,56 €	4.188,00 €	
		€ 14.802,56	

	Versamento di	AGOSTO	
	effettuato il	18 settembre 2023	
	quietanza nr.	23090617241342722/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	18.961,32 €		CODICE 620 E
ERARIO	550,00 €		CODICE 104 E
ERARIO	0,00 €		CODICE 134 E
ERARIO	0,00 €		CODICE 133 E
ERARIO		- €	CODICE 150 E
ERARIO	5.743,42 €		CODICE 100 E
ENTI PREV.	8.026,25 €		CODICE P 201
ENTI PREV.	559,16 €		CODICE P 608
ENTI PREV.	541,38 €		CODICE P 607
ENTI PREV.	98,42 €		CODICE P 909
ENTI PREV.	49,34 €		CODICE P 632
ENTI PREV.	3,95 €		CODICE P 206
REGIONI	2.758,41 €		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 384 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 128 E
TRIB.LOCALI	0,00 €		CODICE 127 E
TOTALE	38.080,77 €	- €	
		€ 38.080,77	
	effettuato il	22 agosto 2023	
	quietanza nr.	23082223031730780/000001	
	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	52,37		615E
ERARIO	0,05		801E
	52,42		

	Versamento di	SETTEMBRE	
	effettuato il	16 ottobre 2023	
	quietanza nr.	23100612001936112/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
ERARIO	18.582,96 €		CODICE 620 E
ERARIO	- €	503,00 €	CODICE 150 E
ERARIO	5.500,18 €		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	509,08 €		CODICE 381 E
TRIB.LOCALI	178,98 €		CODICE 384 E
TRIB.LOCALI	101,06 €		CODICE 385 E
TOTALE	36.823,19 €	503,00 €	
		€ 36.320,19	

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

