



COMUNE DI ROGNO

Provincia di Bergamo

VERBALE N. 23 del 15/12/2022

VERIFICA DI CASSA 2° 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. 1191	€ 1.855.588,75
Mandati emessi fino al n. 914	€ 1.887.044,85
TOTALE ENTE al 30/06/2022	1.765.815,13
Tesoriere	
Fondo di cassa all'01/01/2022	€ 1.797.271,23
Reversali riscosse	€ 1.855.476,69
Incassi da regolarizzare con reversali	€ 265.071,68
Mandati pagati -	-€ 1.886.009,29
Mandati da pagare	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	-€ 31.089,33
TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO	€ 2.000.720,98
Concordanza	
Fondo cassa Tesoreria al 30/06/2022	€ 2.000.720,98
Incassi senza reversale -	-€ 265.071,68
Reversali emesse non incassate	€ 155,00
Reversali emesse non registrate	€ -
Reversali emesse a tutto il 30/06/2022 trasmesse e non caricate	-€ 42,94
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ -
	€ -
Mandati emessi non pagati -	-€ 540,00
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ 31.089,33
Mandati trasmessi e non caricati -	-€ 495,56
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	1.765.815,13

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.

3. DEPOSITI DI

TOTALE	€ 0,00

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. 612 del 05-04-2022 di € 103,96 SPLIT IVA COMMERCIALE

Reversale n. 628 del 11-04-2022 di € 3.736,55 APPROVAZIONE LISTA DI CARICO TARI ANNO 2022

Reversale n. 752 del 28-04-2022 di € 497,06 APPROVAZIONE LISTA DI CARICO TARI ANNO 2022

Reversale n. 892 del 17-05-2022 di € 7.807,96 SPLIT ISTITUZIONALE

Reversale n. 1032 del 14-06-2022 di € 1.589,92 SPLIT IVA COMMERCIALE

Mandato n. 476 del 12-04-2022 di € 5.744,17 ACCOGLIMENTO ISTANZA PERVENUTA DALLA SOCIETA' AKTIVA S.R.L.PER CESSIONI BENI MOBILI A SALDO E STRALCIO DEI CANONI PREGRESSI DOVUTI ALL'ENTE – APPROVAZIONE SCHEMA DI ATTO DI TRANSAZIONE E AUTORIZZAZIONE AL SINDACO PRO-TEMPORE ALLA SOTTOSCRIZIONE

Mandato n. 578 del 11-05-2022 di € 20.604,29 SALDO FATTURA N.0000077/3 DEL 31/03/2022 LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO PER LA RACOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI

Mandato n. 680 del 08-06-2022 di € 715,33 CPDEL ANNO 2022 STIPENDI APRILE 2022

Mandato n. 782 del 09-06-2022 di € 453,84 SALDO FATTURA N. 59/P DEL 07/05/2022 FASCIA DA SINDACO CON NODO E BANDIERE ISTITUZIONALI

Mandato n. 884 28-06-2022 di € 192,00 REFERENDUM DEL 12 GIUGNO 2022 ONORARI DOVUTO AI COMPONENTI DEI SEGGI

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 APRILE	
		effettuato il 16 maggio 2022	
		quietanza nr. 22050413005940392/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	4.850,40 €		CODICE 100E
RIT. IRPEF ARRETRATI			
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	- €		CODICE 104E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	11.128,24 €		CODICE 620E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	- €		CODICE 106E
IRAP	2.595,93 €		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	8.566,95 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,78 €		CODICE P206
INADEL	521,24 €		CODICE P607
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
TFR	534,87 €		CODICE P608
VERSAM. IVA TRIMESTRE			CODICE 615E
F.DO CREDITO	91,84 €		CODICE P909
TOTALE	29.029,50 €	- €	
TOTALE	€ 29.029,50		
	effettuato il	16 maggio 2022	
	quietanza nr.	22051310150757418/000001	
IVA 1 TRIMESTRE 2022	4.734,45		614E
	effettuato il	16 maggio 2022	
	quietanza nr.	22051618473412388/000001	
IVA 1 TRIMESTRE 2022 - SALDO	39,89		614E

		Versamento di MAGGIO	
		effettuato il 16 giugno 2022	
		quietanza nr. 22060912374954113/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	6.374,61 €		CODICE 100E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	- €		CODICE 104E
CREDITO DA 730	- €		CODICE 155E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	- €		CODICE 106E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	16.935,87 €		CODICE 620E
IRAP	3.088,79 €		CODICE 380E
ADD. REG. IRPEF	448,91 €		CODICE 381E
ADD. COM.. IRPEF	226,35 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	9.973,75 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,78 €		CODICE P206
INADEL	521,24 €		CODICE P607
TFR	534,87 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	112,04 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
	38.269,55 €	- €	
	€ 38.269,55		

	Versamento di		GIUGNO
	effettuato il		19 luglio 2022
	quietanza nr.		22070820122024679/000001
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	6.277,92 €		CODICE 100E
IRAP	3.031,36 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	448,91 €		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	238,00 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	10.218,70 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,78 €		CODICE P206
INADEL	521,24 €		CODICE P607
TFR	534,87 €		CODICE P608
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
F.DO CREDITO	109,77 €		CODICE P909
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	1.780,00 €		CODICE 104E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	112,00 €		CODICE 106E
RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO	- €		CODICE 110E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	17.412,95 €		CODICE 620E
TOTALE	40.738,84 €	- €	
		€ 40.738,84	

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