



## **COMUNE DI ROGNO**

*Provincia di Bergamo*

VERBALE N. 13 del 06/07/2022

### **VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2022**

Oggi, 6 Luglio 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;

#### ***I. 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:

<b>Ente</b>	
Fondo di cassa all'01/01/2022	€ 1.797.271,23
Reversali emesse fino alla n. 562	€ 508.660,74
Mandati emessi fino al n. 436	€ 853.687,80
<b>TOTALE ENTE al 31/03/2022</b>	<b>1.452.244,17</b>
<b>Tesoriere</b>	
Fondo di cassa all'01/01/2022	€ 1.797.271,23
Reversali riscosse	€ 377.902,58
Incassi da regolarizzare con reversali	€ 131.985,01
Mandati pagati -	-€ 851.850,99
Mandati da pagare	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	€ -
<b>TOTALE TESORIERE CONTO DI FATTO</b>	<b>€ 1.455.307,83</b>
<b>Concordanza</b>	
Fondo cassa Tesoreria al 31/03/2022	€ 1.455.307,83
Incassi senza reversale -	-€ 131.985,01
Reversali emesse non incassate	€ 134,67
Reversali emesse non registrate	€ -
Reversali emesse a tutto il 31/03/2022 trasmesse e non caricate	€ 14.690,00
Reversali annullate	€ -
Reversali a copertura	€ 115.933,49
	€ -
Mandati emessi non pagati -	-€ 255,00
Mandati a copertura -	€ -
Pagamenti senza mandato	€ -
Mandati trasmessi e non caricati -	-€ 1.581,81
Mandati trasmessi e bloccati nel sistema tesoweb della banca	€ -
	€ -
	<b>1.452.244,17</b>

## 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:

<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>

### 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. 58 del 02-02-2022 di € 10,28 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF - ANNO 2021  
Reversale n. 184 del 16.02-2022 di € 220,00 TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2020/2021 – 3 RATA  
Reversale n. 310 del 28-02-2022 di € 9,88 - DIRITTI SEGRETARIA UFFICIO ANAGRAFE 1 TRIMESTRE 2022  
Reversale n. 436 del 10-03-2022 di € 42,43 RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA PER TELEFONIA FISSA E CONNETTIVA ANNO 2022  
Reversale n. 562 del 30-03-2022 di € 224,70 RITENUTA SU: AFFIDAMENTO DIRETTO, A SEGUITO DI INDAGINE DI MERCATO, DEL SERVIZIO DI DOPOSCUOLA PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA PRIMARIA DI ROGNO A.S. 2021/2022

Mandato n. 58 del 26-01-2022 di € 15,49 VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: GENNAIO 22  
Mandato n. 152 del 01-02-2022 di € 906,82 IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI ANNO 2022  
Mandato n. 246 del 23-02-2022 di € 428,91 VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: FEBBRAIO 22  
Mandato n. 340 del 10-03-2022 di € 235,28 IMPEGNO DI SPESE PER TELEFONIA FISSA E CONNETTIVITA ANNO 2022  
Mandato n. 434 del 30-03-2022 di € 369,38 COMUNE DI ROGNO – BG VERSAMENTO QUOTA MINISTERALE CEI PER N\_22 AL 15-03-2022

**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:

Causale	Versamento di <b>GENNAIO</b>		
	effettuato il <b>16 febbraio 2022</b>		
	quietanza nr. <b>22020114484362167/000001</b>		
	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	5.803,33 €		CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF ARRETRATI			
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	1.420,00 €		CODICE 104E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	8.121,09 €		CODICE 620E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI	36,00 €		CODICE 106E
IRAP	2.990,16 €		CODICE 380E
SALDO DEBITO 730			CODICE 134E
CREDITO DA 730			CODICE 150E
ADD. REG. IRPEF	448,91 €		CODICE 381E
ADD.COMUNALE IRPEF	151,59 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	10.357,59 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
TFR	533,31 €		CODICE P608
VERSAM. IVA TRIMESTRE			CODICE 615E
F.DO CREDITO	111,03 €		CODICE P909
<b>TOTALE</b>	<b>30.545,83 €</b>	<b>- €</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 30.545,83</b>	
	effettuato il <b>22 febbraio 2022</b>		
	quietanza nr. <b>22022118555362872/000001</b>		
INAIL	3.417,06		902022 P 03479434/00

		Versamento di FEBBRAIO	
		effettuato il 16 marzo 2022	
		quietanza nr. 22030114470718064/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	4.749,39 €		CODICE 100E/165E
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	3.478,00 €		CODICE 104E
CREDITO DA 730			CODICE 155E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI			CODICE 106E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	15.525,80 €		CODICE 620E
IRAP	2.647,96 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	448,91 €		CODICE 381E
ADD. COM.. IRPEF	151,59 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	9.036,18 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
TFR	533,31 €		CODICE P608
F.DO CREDITO	96,88 €		CODICE P909
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
	<b>37.240,84 €</b>	- €	
		<b>€ 37.240,84</b>	

		Versamento di MARZO	
		effettuato il 19 aprile 2022	
		quietanza nr. 22041118101052512/000001	
Causale	importo a debito	importo a credito	codice versamento
RIT. IRPEF DIP.	5.324,93 €		CODICE 100E/165E
IRAP	2.740,93 €		CODICE 380 E
ADD. REG. IRPEF	448,91 €		CODICE 381E
ADD. COM. IRPEF	238,00 €		CODICE 384E/385E
CPDEL	8.546,43 €		CODICE P201
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	3,77 €		CODICE P206
INADEL	519,71 €		CODICE P607
TFR	533,31 €		CODICE P608
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	49,34 €		CODICE P632
F.DO CREDITO	91,63 €		CODICE P909
RIT. IRPEF PROFESSIONISTI	150,00 €		CODICE 104E
RITENUTE 4% SU CONTRIBUTI A ENTI PRIVATI			CODICE 106E
RIT. INDENNITA' CESSAZ. RAPP. LAVORO			CODICE 110E
SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	7.269,87 €		CODICE 620E
<b>TOTALE</b>	<b>25.916,83 €</b>	- €	
		<b>€ 25.916,83</b>	

**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:

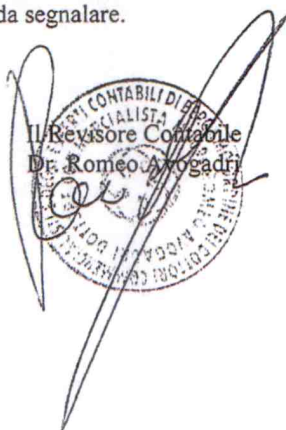
- al Tesoriere ed al responsabile del servizio finanziario e contabile, per quanto di competenza di ciascuno, la necessità di tenere conto delle eventuali osservazioni formulate in calce ai prospetti di verifica compresi nel presente verbale e di dare attuazione a quanto nelle stesse previsto;

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 Arzaghi

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dr.ssa Mariangela Persiani