



## COMUNE DI PONTE SAN PIETRO (Provincia d Bergamo)

### Verbale n. 20 del 21/10/2019

L'anno duemila diciannove, addì 21 del mese di OTTOBRE, la sottoscritta Dott.ssa Antonella D'Aniello, Revisore del Conto in carica presso il Comune di Ponte San Pietro - delibera di nomina C.C. n. 41 del 05.10.2018, ha proceduto ai seguenti adempimenti:

- Verifica di cassa al 30-09-2019
- Verifica economato e agenti contabili al 30-09-2019

### IL REVISORE DEL CONTO

- Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

### PREMESSO CHE

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Bergamo ag. di Ponte San Pietro - in base ad apposita convenzione 2540 del 07/09/2016 (periodo: 01/07/2016 - 30/12/2020);
- il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 65 del 20/12/2016 ed è stato affidato per l'anno 2019 con atto di gestione del personale n. 910/69 del 28/12/2018 alla Sig.ra Cristina Fumagalli.

### ATTESTA QUANTO SEGUE

#### 1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 30/09/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 5.777.037,24 e corrisponde al saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come dal prospetto che segue:

#### SITUAZIONE DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

|                                                 | Parziali     | Totale              |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2019                    |              | 6.237.396,89        |
| Totale riscossioni dal 01/01/2019 al 30/09/2019 |              | 6.653.809,90        |
| <i>Reversali riscosse</i>                       | 6.465.043,67 |                     |
| <i>Reversali da regolarizzare</i>               | 188.766,23   |                     |
| Totale Pagamenti dal 01/01/2019 al 30/09/2019   |              | 7.114.169,55        |
| <i>Mandati pagati</i>                           | 7.114.169,55 |                     |
| <i>Pagamenti da regolarizzare</i>               | 0,00         |                     |
| <b>Saldo di cassa al 30/09/2019</b>             |              | <b>5.777.037,24</b> |

Ai sensi dell'art 195 del D. Lgs. 267/00 non sono state utilizzate, nel corso del trimestre, in termini di cassa le entrate a specifica destinazione vincolata per il pagamento di spese correnti per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile vincolando una quota della stessa anticipazione.

Dalle risultanze contabili dell'Ente emerge la seguente situazione finanziaria:

**SITUAZIONE DI CASSA PRESSO L'ENTE:**

|                                               | Parziali     | Totale              |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2019                  |              | 6.237.396,89        |
| Reversali Emesse dal 01/01/2019 al 30/09/2019 | 6.520.181,80 |                     |
| Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 30/09/2019   | 7.177.434,98 |                     |
| <b>Saldo Contabile al 30/09/2019</b>          |              | <b>5.580.143,71</b> |

La differenza pari ad € 196,893,53 è dovuta a:

|                                                         | Parziali          | Totale              |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo Ente al 30-09-2019                                |                   | <b>5.580.143,71</b> |
| Reversali non prese in carico dal tesoriere             | - 55.138,13       |                     |
| Reversali da riscuotere                                 | -                 |                     |
| Incassi da regolarizzare                                | + 188.766,23      |                     |
| Mandati non presi in carico dal tesoriere               | +                 |                     |
| Mandati da pagare                                       | + 63.265,43       |                     |
| Pagamenti da regolarizzare                              | -                 |                     |
| <b>Totale differenza</b>                                | <b>196.893,53</b> | <b>196.893,53</b>   |
| <b>Saldo di cassa al 30-09-2019 presso il Tesoriere</b> |                   | <b>5.777.037,24</b> |

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 1.815 del 11/07/2019 per € 5.350,00 a titolo di "Concessione loculi e ossari", gestione competenza debitore DIVERSI;
- n. 2.146 del 26/08/2019 per € 18.000,00 a titolo di "Sistema Bibliotecario 'area nord-ovest della provincia di Bergamo - rimborso spese al Comune di Ponte San Pietro per spese di personale per garantire il coordinamento sistema bibliotecario - anno 2019 - dt. 311-44 del 30/09/2019 - a compensazione con mandato n. 2.955" gestione competenza debitore COMUNE DI PONTE SAN PIETRO;
- n. 2.406 del 30/09/2019 per € 50.000,00 a titolo di "Saldo contributo messa in sicurezza edifici scuole" gestione competenza, debitore TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO  
**riscontrando la loro regolarità.**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 2.198 del 01/07/2019 per € 14.246,48 a titolo di "Affidamento del servizio di manutenzione delle aree verdi di proprietà comunale - fatt. 000051/PA del 03/06/2019 terzo resoconto 2019" in gestione competenza a favore di L'ALBERO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS;

- n. 2.719 del 08/08/2019 per € 43.419,04 a titolo di "Fatt. 73/E del 12/07/2019 primo SAL- Scuola Dante Alighieri - messa in sicurezza dei solai con controsoffitto antisfondamento" in gestione competenza a favore di SICURTECTO SRL;
  - n. 3.006 del 12/09/2019 per € 26.840,02 a titolo di "Contratto servizio global service manutenzione strade - Fatt. 127/PA del 04/09/2019 secondo trimestre 2019" in gestione competenza a favore di LINEA SERVIZI SRL"
- riscontrando la loro regolarità.**

Nell'ambito della verifica sono stati osservati anche i documenti giustificativi dei mandati e delle reversali acclusi in copia alla presente riscontrando la loro regolarità.

Si è verificato che nel periodo l'Ente ha effettuato pagamenti con obbligo di verifica inadempienza.

### IL REVISORE DEI CONTI

a conclusione della verifica effettuata da atto:

- a) della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, con la contabilità comunale che è stata controllata, contestualmente alla verifica, con il Ragioniere responsabile del servizio finanziario del comune;
- b) della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, dopo le necessarie riconciliazioni, con la contabilità speciale presso la Banca d'Italia;
- c) che presso le casse comunali a custodia del Responsabile ufficio ragioneria non risultano giacenti certificati azionari.
- d) L'ente detiene azioni in n. 2 (Unica servizi spa e Uniacque spa) per le quali è stato verificato il deposito presso le società stesse dei relativi certificati azionari.
- e) che non risultano giacenti presso la tesoreria comunale polizze fideiussoria e che risulta giacente presso l'Ente la seguente polizza fideiussoria a favore di Polisportiva Dilettantistica Ponte San Pietro per valore €. 460.000,00, a scalare a garanzia rate mutuo per manutenzione straordinarie eseguite su beni del comune affidati in gestione mediante concessione scadenza 18-02-2026, ai sensi dell'art 207 comma 3.

### 2) SERVIZIO DI ECONOMATO

Il Revisore dei Conti presso la sede del Servizio di Economato effettua la verifica del servizio di economato per il III° trimestre 2019 in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, al regolamento comunale di contabilità.

Le operazioni di verifica effettuate alla presenza dell'Economo - Agente Contabile Rag. Fumagalli Cristina, nominato per l'anno 2019 con atto di gestione del personale n. 910- 69 del 28/12/2018, sono indicate ed illustrate di seguito.

### GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

|                                                             |     |           |
|-------------------------------------------------------------|-----|-----------|
| Consistenza di cassa all'01/01/2019                         |     | -         |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel I trimestre 2019   |     | 10.215,50 |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel II trimestre 2019  |     | 7.904,96  |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2019 |     | 7.965,66  |
| Totale incassi più giacenza iniziale                        | (+) | 26.086,12 |
| Totale versamenti in Tesoreria al 30.09.2019                | (-) | 25.738,90 |
| Anticipazioni fondi cassa economale                         | (+) | 4.500,00  |
| movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2019              | (-) | 998,06    |

|                                                                                                                              |     |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|
| movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2019                                                                              | (-) | 1.433,52        |
| movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2019                                                                             | (-) | 577,59          |
| <b>consistenza di cassa<br/>al 30.09.2019</b>                                                                                |     | <b>1.838,05</b> |
| Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 30.09.2019<br>(somme non ancora consegnate all'economista) |     | 629,97          |
| Reversale n. ... per versamento saldo cassa                                                                                  |     | 0               |
| <b>consistenza cassa al<br/>30.09.2019</b>                                                                                   |     | <b>1.838,05</b> |

| INCASSATO NEL III TRIMESTRE 2019 | IMPORTO         |
|----------------------------------|-----------------|
| LUGLIO                           | 2.879,84        |
| AGOSTO                           | 2.682,15        |
| SETTEMBRE                        | 2.403,67        |
| <b>TOTALE III TRIMESTRE 2019</b> | <b>7.965,66</b> |

| REVERSALI EMESSE NEL<br>III TRIMESTRE 2019                                                                                            | IMPORTO         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1762-1763-1764-1765-1766-1827-1828-1829-1830-1881-1882-1883-1884-1885-<br>1944-1945-1946-2055-2056-2057-2058-2126-2127-21282129-2130. | 2.879,84        |
| 2055-2056-2057-2058-2126-2127-21282129-2130-2198-2199-2201-2202.                                                                      | 2.682,15        |
| 2200-2273-2274-2275-2276-2315-2316-2317-2318-2319-2417-2418-2419-2420.                                                                | 2.403,67        |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                         | <b>7.965,66</b> |

| CARICO                         |               |                 | SCARICO          |               |                 |
|--------------------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|
| ANTICIPAZIONI                  |               |                 | SPESE ECONOMICHE |               |                 |
| MANDATI DI PAGAMENTO           |               |                 | DETERMINA        |               |                 |
| DATA                           | nr. MANDATO   | IMPORTO         | DATA             | nr. DETERMINA | IMPORTO         |
| 07.01.2019                     | 1             | 3.000,00        | 01.04.2019       | 100-50        | 998,06          |
| 22.08.2019                     | 2926          | 1.500,00        | 09.04.2019       | 100-73        | 1.433,52        |
|                                |               |                 | 01.10.2019       | 100-100       | 577,59          |
|                                | <b>TOTALE</b> | <b>4.500,00</b> |                  | <b>TOTALE</b> | <b>3.009,17</b> |
| <b>DISPONIBILITA' A PAGARE</b> |               | <b>1.490,83</b> |                  |               |                 |

| BANCONOTA | QUANTITA' | VALORE   |
|-----------|-----------|----------|
| 100       | 0         | -        |
| 50        | 20        | 1.000,00 |
| 20        | 9         | 180,00   |
| 10        | 13        | 130,00   |
| 5         | 21        | 105,00   |
| 2         | 15        | 30,00    |
| 1         | 21        | 21,00    |

|                                            |    |                 |
|--------------------------------------------|----|-----------------|
| 0,5                                        | 27 | 13,50           |
| 0,2                                        | 32 | 6,40            |
| 0,1                                        | 31 | 3,10            |
| 0,05                                       | 21 | 1,05            |
| 0,02                                       | 25 | 0,50            |
| 0,01                                       | 28 | 0,28            |
| <b>TOTALE SOMMA IN CASSA AL 30.09.2019</b> |    | <b>1.490,83</b> |

Si verifica che a tutt'oggi l'anagrafica relativa agli agenti contabili di questo ente è la seguente:

| TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE  | COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE | SERVIZIO        | OGGETTO NOMINA                                                                                                      | ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ECONOMO                     | FUMAGALLI CRISTINA               | RAGIONERIA      | ECONOMO                                                                                                             | 910-69 del 28.12.2019       |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | FUMAGALLI CRISTINA               | TUTTI I SERVIZI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA | 910-71 del 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | PATRIZIA CRIPPA                  | SERVIZI SOCIALI | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE SERVIZI SOCIALI                                  | 910-71 del 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | PANZA ANDREA                     | POLIZIA LOCALE  | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO POLIZIA LOCALE                           | 920-28 DEL 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | ROTA ENRICO                      | UFFICIO TECNICO | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO TECNICO                                  | 920-28 DEL 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ANDREA VALERI PERUTA             | PROTOCOLLO      | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA                                                   | 910-71 del 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | TIRONI CECILIA                   | TUTTI I SERVIZI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA | 910-71 DEL 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ALESSIO EMANUELA                 | AFFARI GENER.   | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA                        | 910-71 DEL 28.12.2018       |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CRIPPA PATRIZIA                  | RAGIONERIA      | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA                        | 910-71 DEL 28.12.2018       |

|                                   |                           |                    |                                                                              |                       |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | ROTA PAOLA                | DEMOGRAFICI        | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 910-71 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | PIROLA SUSANNA            | MESSO COMUN        | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 910-71 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | BALDI ELENA               | DEMOGRAFICI        | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 910-71 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | DONDI GIOVANNA<br>ROBERTA | DEMOGRAFICI        | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 910-71 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | CAPELLI SIMONA            | SOCIALI            | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 910-71 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | ROTA OLIVIERO             | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA - | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | ROTA ENRICO               | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA - | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | CONSONNI MARILENA         | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | CHIAPPA LOREDANA          | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | BIFFI ALESSANDRO          | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | SILVESTRI FABIO           | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | MOSTOSI NIVES             | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | MAZZA ADRIANA             | UFFICIO<br>TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI<br>VARI -<br>RIMBORSO STAMPATI -<br>DIRITTI SEGRETERIA   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | PANZA ANDREA              | POLIZIA LOCALE     | COSAP SPUNTISTI<br>MERCATO                                                   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | BREMBILLA SERGIO          | POLIZIA LOCALE     | COSAP SPUNTISTI<br>MERCATO                                                   | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE<br>CONTABILE<br>SECONDARIO | ROSSI ALBERTO             | POLIZIA LOCALE     | COSAP SPUNTISTI<br>MERCATO                                                   | 920-28 DEL 28.12.2018 |

|                             |                   |                               |                                                                   |                       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | SCOTTI DAMIANO    | POLIZIA LOCALE                | COSAP SPUNTISTI MERCATO                                           | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | VITALI FRANCESCO  | POLIZIA LOCALE                | COSAP SPUNTISTI MERCATO                                           | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | GASTOLDI FAUSTO   | POLIZIA LOCALE                | COSAP SPUNTISTI MERCATO                                           | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | POLISENA GIUSEPPE | POLIZIA LOCALE                | COSAP SPUNTISTI MERCATO                                           | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CORTESI MICHELA   | POLIZIA LOCALE                | COSAP SPUNTISTI MERCATO                                           | 920-28 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | LOCATELLI MARCO   | ISTRUZIONE-CULTURA SEGRETERIA | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 930-10 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | PERUTA PAMELA     | ISTRUZIONE-CULTURA SEGRETERIA | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 930-10 DEL 28.12.2018 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | PERRA MARINELLA   | CULTURA                       | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 930-10 DEL 28.12.2018 |

L'agente contabile principale che rende il proprio conto alla corte dei conti è Fumagalli Cristina.

Gli altri sono tutti agenti contabili secondari.

Inoltre Panza Andrea, Rota Enrico e Crippa Patrizia sono agenti contabili principali che rendono il proprio conto alla corte dei conti per quel che riguarda le carte di credito Q8 per rifornimento parco auto comunale.

### REVISORE DEL CONTO

a conclusione della verifica effettuata da atto:

- della tenuta della gestione delle riscossioni e della gestione spese economali;
- dell'esistenza delle giacenze di cassa accertate con i precedenti prospetti.
- dell'esistenza delle nomine degli agenti contabili principali e secondari;
- dell'esistenza della rendicontazione sia dell'agente contabile principale e degli agenti contabili secondari.

**IL REVISORE DEL CONTO**

Dott.ssa Antonella D'Aniello

**IL DIRIGENTE SETTORE 1**

Dott.ssa Patrizia Crippa

