

R



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

### Verbale n. 10 del 27/05/2019

L'anno duemila diciannove, addì 27 del mese di maggio, 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 31-03-2019
- Verifica economato e agenti contabili al 31-03-2019

### 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

- a) 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);
- b) 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 31/03/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 6.009.221,71 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 31/03/2019		1.877.979,93
Reversali riscosse	1.161.856,32	
Reversali da regolarizzare	716.123,61	
Totale Pagamenti dal 01/01/2019 al 31/03/2019		2.106.155,11
Mandati pagati	2.105.357,43	
Pagamenti da regolarizzare	797,68	
<b>Saldo di cassa al 31/03/2019</b>		<b>6.009.221,71</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 31/03/2019	1.168.118,34	
Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 31/03/2019	2.164.590,82	
<b>Saldo Contabile al 31/03/2019</b>		<b>5.240.924,41</b>

La differenza pari ad € 768.297,30 è dovuta a:

	Parziali	Totale
Saldo Ente al 31-03-2019		5.240.924,41
reversali non prese in carico dal tesoriere	-5.527,22	
reversali da riscuotere	-734,80	
incassi da regolarizzare	716.123,61	
		768.297,30
mandati non presi in carico dal tesoriere		
mandati da pagare	59233,39	
pagamenti da regolarizzare	-797,68	
<b>totale differenza</b>	<b>768.297,30</b>	
<b>Saldo di cassa al 31-03-2019 presso il Tesoriere</b>		<b>6.009.221,71</b>

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 182 del 24/01/2019 per € 11.035,60 a titolo di “Canone di concessione servizio di gestione parcheggi comunali a pagamento dal 01.01.2012 al 31.12.2018 atto di liquidazione n. 720-9 del 16.01.2019 – 4’ trim 2018 compensazione con mandato n. 310” in gestione residui debitore LINEA SERVIZI SRL;
- n. 429 del 19/02/2019 per € 11.118,06 a titolo di “Rimborso da Azienda isola per comando Locatelli Marco”, gestione residui debitore AZIENDA ISOLA;
- n. 511 del 04/03/2019 per € 194.919,87 a titolo di “Anticipo risorse anno 2019 (art. 3 comma 1 e 2 dl 78 del 2015) gestione competenza debitore MINISTERO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI - TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO; riscontrando la loro regolarità.

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 85 del 18/01/209 per € 134.484,34 a titolo di “Primo acconto anno scolastico 2018/2019 (periodo settembre/dicembre 2018) delega del servizio di assistenza educativa scolastica (aes)- atto liquidazione 730 - 3 del 15.01.2019” in gestione residui a favore di AZIENDA ISOLA;
- n. 523 del 18/02/2019 per € 14.898,83 a titolo di “Fatt.n. 25PA del 29/12/2018 adeguamento antincendio e sicurezza scuola elementare locate” in gestione residui a favore di GUERINONI COSTRUZIONI SRL;
- n. 782 del 01/03/2109 per € 36.895,72 a titolo di “Liquidazione IVA mese di febbraio 2019 split payment per acquisti istituzionali (scissione dei pagamenti art. 17 del 633/1972)” in gestione competenza a favore di MINISTERO DELLE FINANZE DIR.PROV. SERVIZI VARI.

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 DEL CONTO**

a conclusione della verifica effettuata:

1. dà ATTO:

1.1 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;

1.2 della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, dopo le necessarie riconciliazioni, con la contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

1.3 che presso le casse comunali a custodia del Responsabile ufficio ragioneria non risultano giacenti certificati azionari.

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.

1.4 che non risultano giacenti presso la tesoreria comunale polizze fideiussoria;

1.5 che risultano giacenti presso l'Ente la seguente polizza :

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

c) 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 al 01.01.2019		-
Incassi da soggetti esterni all'ente nel I trimestre 2019		-
Incassi da soggetti interni all'ente nel I trimestre 2019		10.215,50
Altri incassi		-

Totale incassi più giacenza iniziale		10.215,50
Totale versamenti in Tesoreria al 31.03.2019		9.533,99
I anticipazione fondi cassa economale		3.000,00
movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2019		998,06
consistenza di cassa al 31.03.2019		2.683,45
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.03.2019 (somme non ancora consegnate all'economista)		599,99
Reversale nr. per versamento saldo cassa		-
consistenza cassa al 31.03.2019		2.683,45

INCASSATO nel I trimestre 2019	IMPORTO
GENNAIO	3.937,34
FEBBRAIO	3.043,90
MARZO	3.234,26
TOTALE I TRIMESTRE 2019	10.215,50

REVERSALI EMESSE NEL I TRIMESTRE 2019	IMPORTO
1-2-3-4-5-6-7-8-155- 156-157-158-159- 160-161-162-243- 244-245-246-247	3.937,34
346-347-348-349- 350-495-496-497- 498-499	3.043,90
587-588-589-590- 591-709-710-711- 712-713 - 879-880- 881-882-883	3.234,26
<b>TOTALE</b>	<b>10.215,50</b>

CARICO			SCARICO		
ANTICIPAZIONI			SPESE ECONOMICHE		
MANDATI DI PAGAMENTO			DETERMINA		
DATA	MANDATO	IMPORTO	DATA	N DETERMINA	IMPORTO
07.01.2019	1	3.000,00	01.04.2019	100-50	998,06
	<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>		<b>TOTALE</b>	<b>998,06</b>
<b>GIACENZA DI CASSA</b>		<b>2.001,94</b>			

BANCONOTA	QUANTITA'	VALORE
100	0	-
50	43	2.150,00
20	15	300,00
10	11	110,00
5	8	40,00
2	21	42,00
1	18	18,00
0,5	31	15,50
0,2	22	4,40
0,1	24	2,40
0,05	12	0,60
0,02	20	0,40
0,01	15	0,15
<b>TOTALE SOMMA IN CASSA AL 31.03.2019</b>		<b>2.683,45</b>

- d) Si segnala che per l'anno 2019 è stato nominato agente contabile principale la Sig.ra Fumagalli Cristina con atto di gestione del personale n. 910/69 del 28/12/2018.

### 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.

**IL REVISORE DEL CONTO**

**Dott.sa Antonella D'Aniello**



**IL DIRIGENTE SETTORE 1**

**Dott.ssa Patrizia Crippa**

