

# COMUNE DI PONTE SAN PIETRO (Provincia d Bergamo)

Verbale n. 14 del 18/07/2019

Comune di Ponte San Pietro (BG)  
Prot. N.0017993 del 18-07-2019

Cat. 4 classe 3  
Attivo: Mano  
Ufficio RAGIONERIA  
D ANIELLO ANTONELLA



L'anno duemila diciannove, addì 18/07/2019, la sottoscritta Dott.sa 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 30-06-2019
- Verifica economato e agenti contabili al 30-06-2019

## 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 30/06/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 6.605.639,68 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 30/06/2019		4.964.211,55
Reversali riscosse	4.825.696,68	
Reversali da regolarizzare	138.514,87	
Totale Pagamenti dal 01/01/2019 al 30/06/2019		4.595.968,76
Mandati pagati	4.594.939,39	
Pagamenti da regolarizzare	1.029,37	
<b>Saldo di cassa al 30/06/2019</b>		<b>6.605.639,68</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 30/06/2019	4.825.696,68	
Mandati Emessi dal 01/01/2019 al 30/06/2019	4.656.230,02	
<b>Saldo Contabile al 30/06/2019</b>		<b>6.406.863,55</b>

La differenza pari ad € 198.776,13 è dovuta a:

	Parziali	Totale
Saldo Ente al 30-06-2019		<b>6.406.863,55</b>
Reversali non prese in carico dal tesoriere	-	
Reversali da riscuotere	-	
Incassi da regolarizzare	+	138.514,87
Mandati non presi in carico dal tesoreria	+	61.290,63
Mandati da pagare	+	
Pagamenti da regolarizzare	-	1.029,37
<b>Totale differenza</b>	<b>198.776,13</b>	
<b>Saldo di cassa al 30-06-2019 presso il Tesoriere</b>		<b>6.605.639,68</b>

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 1275 del 31/05/2019 per € 150.000,00 a titolo di "Contributo 2° rata accordo del 23.03.2018, gestione competenza debitore FONDERIE MARIO MAZZUCCONI SPA;
- n. 1094 del 09/05/2019 per € 119.285,99 a titolo di "Saldo fattura n. 12 canone concessione per la gestione della rete del metanodotto anno 2018" gestione residui debitore UNIGAS SRL;
- n. 1615 del 26/06/2019 per € 25.101,00 a titolo di "Alienazione area via Forlanini" gestione competenza, debitore SOCIETA' I.P.F. CERESOLI SNC;

**riscontrando la loro regolarità.**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 1174 del 05/04/2019 per € 115.768,41 a titolo di "servizio di raccolta e spazzamento strade gennaio 2019 - atto liquidazione 720 - 54 del 03/04/2019" in gestione competenza a favore di G.ECO. SRL;
- n. 1563 del 09/05/2019 per € 69.402,00 a titolo di "quota compartecipazione Azienda Isola anno 2018 e per il servizio di tutela minori" in gestione competenza a favore di AZIENDA ISOLA (Azienda speciale consortile);

- n. 1935 del 13/06/2019 per € 20.000,00 a titolo di “Acconto fattura 1308 del 31/05/2012 per la realizzazione collettore di intercettazione scarichi fognari ed impianti di sollevamento acque reflue via Piave – via Mozart” in gestione competenza a favore di HIDROGEST SPA.

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:

- 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;
- della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, dopo le necessarie riconciliazioni, con la contabilità speciale presso la Banca d’Italia;
- 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.
- che non risultano giacenti presso la tesoreria comunale polizze fideiussoria 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 straordinaria 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 II° 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 al 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
Altri incassi		-
Totale incassi più giacenza iniziale		18.120,46

Totale versamenti in Tesoreria al 30.06.2019		18.120,46
I anticipazione fondi cassa economale		3.000,00
Movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2019		998,06
Movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2019		1.433,52
<b>Consistenza di cassa al 30.06.2019</b>		<b>568,42</b>

Si da atto che la giacenza presso altri agenti contabili sarà soggetta a verifica solo dopo la consegna all'economista.

Al 30.06.2019 risultano nei vari uffici presso gli agenti contabili interni euro 799,33.

INCASSATO NEL II TRIMESTRE 2019	IMPORTO
APRILE	2.255,81
MAGGIO	3.304,55
GIUGNO	2.344,60
TOTALE II TRIMESTRE 2019	7.904,96
REVERSALI EMESSE NEL II 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
			09.04.2019	100-73	1.433,52
	<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>		<b>TOTALE</b>	<b>2.431,58</b>
<b>GIACENZA DI CASSA</b>		<b>568,42</b>			

BANCONOTA	QUANTITA'	VALORE
100	0	-
50	3	150,00
20	10	200,00
10	9	90,00
5	11	55,00
2	19	38,00
1	18	18,00
0,5	13	6,50
0,2	32	6,40
0,1	31	3,10
0,05	16	0,80
0,02	20	0,40
0,01	22	0,22
<b>TOTALE SOMMA IN CASSA AL 30.06.2019</b>		<b>568,42</b>

Si verifica che a tutt'oggi gli agenti contabili secondari risultano:

- Crippa Patrizia (area servizi sociali) nominata con provvedimento numero 910-89 del 23/12/2017
- Panza Andrea (ufficio polizia locale) nominato con provvedimento numero 920 -1 del 09/01/2018
- Rota Enrico (ufficio tecnico) nominato con provvedimento numero 920 -7 del 23/02/2016.

### 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.

**Richiede la ricognizione degli effettivi agenti contabili di fatto con l'eventuale aggiornamento delle nomine.**

**Richiede che anche gli agenti secondari presentino rendicontazione di cassa con cadenza trimestrale.**

IL REVISORE DEL CONTO

Dott.sa Antonella D'Aniello

IL DIRIGENTE SETTORE 1

Dott.ssa Patrizia Crippa