

# COMUNE DI PONTE SAN PIETRO (Provincia di Bergamo)

## Verbale n. 19 del 28/10/2020

L'anno duemilaventi, addì 28/10/2020, 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 30/09/2020
- Verifica economato e agenti contabili al 30/09/2020

### 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 2020 con atto di gestione del personale n. 910/58 del 20/12/2019 alla Sig.ra Cristina Fumagalli.

### ATTESTA QUANTO SEGUE

#### 1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 30/09/2020 risultante dal giornale di cassa è di € **6.654.713,99** 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 01/01/2020			5.480.756,31
<b>Totale riscossioni dal 01/01/2020 al 30/09/2020</b>		(+)	<b>8.587.375,62</b>
<i>Reversali riscosse</i>	8.443.536,05		
<i>Reversali da regolarizzare</i>	143.839,57		
<b>Totale Pagamenti dal 01/01/2020 al 30/09/2020</b>		(-)	<b>7.413.417,94</b>
<i>Mandati pagati</i>	7.413.417,94		
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	0		
<b>Saldo di cassa al 30/09/2020</b>			<b>6.654.713,99</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 01/01/2020		5.480.756,31
Reversali Emesse dal 01/01/2020 al 30/09/2020	8.447.680,59	
Mandati Emessi dal 01/01/2020 al 30/09/2020	7.533.485,99	
<b>Saldo Contabile al 30/09/2020</b>		<b>6.394.950,91</b>

*La differenza pari ad € 259.763,08 è dovuta a:*

	Parziali	Totale
Saldo Ente al 30/09/2020		<b>6.394.950,91</b>
Reversali non prese in carico dal tesoriere	- 0	
Reversali da riscuotere	- 4144,54	
Incassi da regolarizzare	+ 143.839,57	
Mandati non presi in carico dal tesoriere	+ 0	
Mandati da pagare	+ 120.068,05	
Pagamenti da regolarizzare	- -	
<b>Totale differenza</b>	<b>259.763,08</b>	<b>259.763,08</b>
<b>Saldo di cassa al 30/09/2020 presso il Tesoriere</b>		<b>6.654.713,99</b>

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 1463 del 14/07/2020 per € 402,96 a titolo di "Diritti carte d'identità - quota Stato periodo 22 giugno - 04 luglio 2020" - gestione competenza - debitore Economo Comunale, Fumagalli Cristina;
  - n. 1703 del 10/08/2020 per € 16.337,53 a titolo di "Quota cofinanziamento comuni aderenti al sistema bibliotecario anno 2020" - gestione competenza - debitore Comunità Montana Valle Imagna di S.Omobono Terme;
  - n. 1870 del 10/09/2020 per € 110,53 a titolo di "Split payment IVA (su mandato 2516 del 10/09/2020 relativo alla Fatt.n. 6541 del 31/08/2020, agosto 2020 - Disinfestazione volanti e derattizzazione)" gestione competenza- debitore Ditta TECMAN srl di Missaglia;
- riscontrando la loro regolarità.**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 1835 del 07/07/2020 per € 400,00 a titolo di "Versamento ritenute Irpef professionisti mese di giugno 2020", gestione competenza - a favore del Ministero delle finanze direzione provinciale servizi vari - Bergamo;

- n. 2457 del 18/08/2020 per € 27.500,00 a titolo di “Saldo contributo annuale convenzione per la gestione e la riqualificazione degli impianti sportivi di proprietà comunale” - gestione competenza a favore di Polisportiva Dilettantistica Ponte San Pietro;
- n. 2512 del 10/09/2020 per € 2.802,17 a titolo di “Canone pulizia immobili comunali periodo luglio 2020 > fatt. 462/2020 del 31/07/2020” - gestione competenza a favore di Futura 3000 Società Cooperativa Sociale di Milano;

**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.

Non si è provveduto al controllo sull’attività di “verifica di inadempienza” sul sistema informativo “acquistinretepa”, in quanto a causa dell’emergenza sanitaria Covid 19, le verifiche sui pagamenti superiori ad euro 5.000,00 (ex art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602) sono state sospese dall’8 marzo al 15 ottobre 2020.

### **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 2020 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 2020 con atto di gestione del personale n. 910- 58 del 30/12/2019, sono indicate ed illustrate di seguito.

<b>GESTIONE DELLE RISCOSSIONI</b>		
Consistenza di cassa all'01/01/2020		-
Incassi da soggetti interni all’ente nel I trimestre 2020		5.615,11
Incassi da soggetti interni all’ente nel II trimestre 2020		2.461,55

Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2020		7.728,07
Totale incassi più giacenza iniziale	(+)	15.804,73
Totale versamenti in Tesoreria al 30.09.2020	(-)	15.735,33
Anticipazioni fondi cassa economale	(+)	4.500,00
movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2020	(-)	615,9
movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2020	(-)	2.229,08
movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2020	(-)	826,12
<b>consistenza di cassa presso economo comunale al 30.09.2020</b>		<b>898,30</b>
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 30.09.2020 (somme non ancora consegnate all'economista)		1.048,14
Reversale nr. === per versamento saldo cassa		0
<b>consistenza di cassa al 30.09.2020</b>		<b>1.946,44</b>

INCASSATO NEL III TRIMESTRE 2020	IMPORTO
luglio	2.304,04
agosto	1.552,44
settembre	3.871,59
<b>TOTALE III TRIMESTRE 2020</b>	<b>7.728,07</b>

REVERSALI EMESSE NEL III TRIMESTRE 2020	IMPORTO
1462-1463-1464-1465-1583-1584-1585-1586-1587	2.304,04
1675-1676-1677-1798-1799-18900	1.552,44
1833-1834-1844-1845-1846-1847-1848-1849-1984-1985-1986-1987-1988-1989-2093-2095	3.871,59
<b>TOTALE</b>	<b>7.728,07</b>

CARICO			SCARICO		
ANTICIPAZIONI			SPESE ECONOMICHE		
MANDATI DI PAGAMENTO			DETERMINA		
DATA	nr. MANDATO	IMPORTO	DATA	nr. DETERMINA	IMPORTO
10-gen-20	23	3.000,00	03-apr-20	100-34	615,9
26-giu-20	1745	1.500,00	02-lug-20	100-61	2.229,08
			01-ott-20	100-87	826,12
	<b>TOTALE</b>	<b>4.500,00</b>		<b>TOTALE</b>	<b>3.671,10</b>
<b>DISPONIBILITA' A PAGARE</b>		<b>828,90</b>			
SOMMA INTROITATA AL 30/09/2020 MA NON ANCORA VERSATA IN TESORERIA AL 30/09/2020		69,4			
<b>CONSISTENZA EFFETTIVA DI CASSA</b>		<b>898,3</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	910-58 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	FUMAGALLI CRISTINA	TUTTI I SERVIZI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	PATRIZIA CRIPPA	SERVIZI SOCIALI	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE SERVIZI SOCIALI	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	PANZA ANDREA	POLIZIA LOCALE	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO POLIZIA LOCALE	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	ROTA ENRICO	UFFICIO TECNICO	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO TECNICO	920-38 DEL 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ANDREA VALERI PERUTA	PROTOCOLLO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	TIRONI CECILIA	TUTTI I SERVIZI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ALESSIO EMANUELA	AFFARI GENER.	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CRIPPA PATRIZIA	RAGIONERIA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA PAOLA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PIROLA SUSANNA	MESSO COMUN	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BALDI ELENA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	DONDI GIOVANNA ROBERTA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CAPELLI SIMONA	SOCIALI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019

TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE	COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE	SERVIZIO	OGGETTO NOMINA	ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA OLIVIERO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA -	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA ENRICO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA -	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BIFFI ALESSANDRO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	SILVESTRI FABIO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	MOSTOSI NIVES	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	MAZZA ADRIANA	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PANZA ANDREA	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BREMBILLA SERGIO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROSSI ALBERTO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	SCOTTI DAMIANO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	VITALI FRANCESCO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	GASTOLDI FAUSTO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	POLISENA GIUSEPPE	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CORTESI MICHELA	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-38 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	LOCATELLI MARCO	ISTRUZIONE-CULTURA SEGRETERIA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	930-10 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PERUTA PAMELA	ISTRUZIONE-CULTURA SEGRETERIA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	930-10 DEL 31.12.2019
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PERRA MARINELLA	CULTURA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	930-10 DEL 31.12.2019

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.

## **IL 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**

---