

Prot. 12.282 del 21/5/2020

**COMUNE DI PONTE SAN PIETRO
(Provincia di Bergamo)**

Verbale n. 6 del 13/05/2020

L'anno duemila ^{venti} ~~diciannove~~, addì 13/05/2020, 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 31/03/2020
- Verifica economato e agenti contabili al 31/03/2020

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 31/03/2020 risultante dal giornale di cassa è di € **6.291.842,82** 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
Totale riscossioni dal 01/01/2020 al 31/03/2020		2.238.056,65
<i>Reversali riscosse</i>	1.255.813,75	
<i>Reversali da regolarizzare</i>	982.242,90	
Totale Pagamenti dal 01/01/2020 al 31/03/2020		-1.426.970,14
<i>Mandati pagati</i>	-1.426.233,09	
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-737,05	
Saldo di cassa al 31/03/2020		6.291.842,82

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 31/03/2020	1.255.813,75	
Mandati Emessi dal 01/01/2020 al 31/03/2020	-1.484.959,05	
Saldo Contabile al 31/03/2020		5.251.611,01

La differenza pari ad €1.040.231,81 è dovuta a:

		Parziali	Totale
Saldo Ente al 31/03/2020			5.251.611,01
Reversali non prese in carico dal tesoriere	-	0	
Reversali da riscuotere	-	0	
Incassi da regolarizzare	+	982.242,90	
Mandati non presi in carico dal tesoriere	+	0	
Mandati da pagare	+	58.725,96	
Pagamenti da regolarizzare	-	737,05	
Totale differenza		1.040.231,81	1.040.231,81
Saldo di cassa al 31/03/2020 presso il Tesoriere			6.291.842,82

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 23 del 13/01/2020 per € 29.246,44 a titolo di "Canone di locazione a titolo di occupazione extracontrattuale, 2' semestre 2019", gestione residui - debitore Ministero delle Finanze-dipart.terr.-uff.del territorio;
- n. 161 del 29/01/2020 per € 36.246,98 a titolo di "Contributo per servizio di assistenza educativa scolastica in favore degli studenti della scuola secondaria di secondo grado - periodo: marzo/giugno 2019" gestione residui - debitore Azienda Isola - Azienda Speciale Consortile ;
- n. 406 del 11/02/2020 per € 154.184,60 a titolo di "Riscossione coattiva avvisi di accertamento IMU" gestione residui - debitore Società' SICE ;
- n. 597 del 28/02/2020 per € 194.919,87 a titolo di "Anticipo di risorse art. 3 c. 1 e 2 fl 78 del 2015" gestione competenza - debitore Tesoreria provinciale dello stato;

- n. 621 del 30/03/2020 per € 120.120,99 a titolo di “Canone di concessione per gestione rete metanodotto anno 2019” gestione residui - debitore Edigas esercizio distribuzione GAS SPA;
- n. 637 del 31/03/2020 per € 26.426,62 a titolo di “Giro contabile IVA split payment su fattura emessa n. 1/2020 per canone di concessione rete metanodotto anno 2019 - a compensazione con mandato n. 776” gestione residui - debitore Edigas esercizio distribuzione GAS SPA;

riscontrando la loro regolarità.

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 1 del 09/1/2020 per € 55.080,88 a titolo di “Liquidazione Iva mese di dicembre 2019 split payment per acquisti istituzionali” - gestione residui a favore di MINIST.DELLE FINANZE DIR.PROV.LE SERVIZI VARI;
- n. 291 del 03/02/2020 per € 18.439,23 a titolo di “Lavori di manutenzione verde pubblico – fatt.n. 2/PA del 27/01/2020 ANNO 2019” - gestione residui a favore di L’ALBERO SOCIETA’ COOPERATIVA SOCIALE ONLUS;
- n. 372 del 10/02/2020 per € 20.125,00 a titolo di “Secondo acconto 35% - attuazione PDS 2019/2020 - contributo alle scuole paritarie dell’infanzia di Ponte San Pietro” - gestione competenza a favore di Scuola MATERNA PRINCIPESSA MARGHERITA LOCATE;
- n. 632 del 09/03/2020 per € 34.392,11 a titolo di “Liquidazione IVA mese di febbraio 2020 split payment per acquisti istituzionali (scissione dei pagamenti art. 17 del 633/1972” in gestione competenza a favore di MINIST.DELLE FINANZE DIR.PROV.LE SERVIZI VARI.
- N. 776 del 31/03/2020 per € 26.426,62 a titolo di “Giro contabile IVA split payment su fattura elettronica n. 1/2020 per canone di concessione rete metanodotto anno 2019, a compensazione con reversale n. 637” in gestione competenza a favore di EDIGAS ESERCIZIO DISTRIBUZIONE GAS SPA.

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 I° 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.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

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		0
Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2020		0
Totale incassi più giacenza iniziale	(+)	5.615,11
Totale versamenti in Tesoreria al 31.03.2020	(-)	5.615,11
Anticipazioni fondi cassa economale	(+)	3.000,00
movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2020	(-)	615,90
movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2020	(-)	0
movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2020	(-)	0
consistenza di cassa al 31.03.2020		2.384,1
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.03.2020 (somme non ancora consegnate all'economo)		955,34
Reversale nr. per versamento saldo cassa		0
consistenza cassa al 31.03.2020		3.339,44

INCASSATO NEL I TRIMESTRE 2020	IMPORTO
GENNAIO	3.096,40
FEBBRAIO	2.087,01
MARZO	431,7
TOTALE I TRIMESTRE 2020	5.615,11

REVERSALI EMESSE NEL I TRIMESTRE 2020	IMPORTO
53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-116-117-118-119-291-292-293-294-295- 291-292-293-554-555-556-557-558-559-599-600-601-602	3.096,40
599-600-601-602	2.087,01
	431,70
TOTALE	5.615,11

CARICO			SCARICO		
ANTICIPAZIONI			SPESE ECONOMICHE		
MANDATI DI PAGAMENTO			DETERMINA		
DATA	nr. MANDATO	IMPORTO	DATA	nr. DETERMINA	IMPORTO
10.34.40	23	3.000,00	03.37.40	100-34	615,90
	TOTALE	3.000,00		TOTALE	615,90
DISPONIBILITA' A PAGARE		2.384,10			

BANCONOTA	QUANTITA'	VALORE
100	0	-
50	29	1450
20	22	440
10	31	310
5	21	105
2	16	32
1	22	22
0,5	27	13,50
0,2	33	6,6
0,1	31	3,10
0,05	22	1,1
0,02	26	0,52
0,01	28	0,28
TOTALE SOMMA IN CASSA AL 30.09.2019		2.384,10

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

TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE	COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE	SERVIZIO	OGGETTO NOMINA	ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA
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

TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE	COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE	SERVIZIO	OGGETTO NOMINA	ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CAPELLI SIMONA	SOCIALI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-59 del 30.12.2019
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	CHIAPPA LOREDANA	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	DADDA SERGIO	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

TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE	COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE	SERVIZIO	OGGETTO NOMINA	ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA
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.

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.sa Antonella D'Aniello

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

IL DIRIGENTE SETTORE 1

Dott.ssa Patrizia Crippa

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate
