



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

Verbale n. 5 del 15/02/2021

L'anno duemilaventuno, addì 15 del mese di febbraio, 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 31/12/2020
- Verifica economato e agenti contabili al 31/12/2020

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 ad UBI BANCA SPA, ag. di Ponte San Pietro in base ad apposita convenzione 2540 del 07/09/2016 (periodo: 01/07/2016 - 30/12/2020);
- b) che con atto n. 146 del 29/10/2020 la Giunta Comunale ha deliberato la proroga tecnica della gestione del servizio di tesoreria alla UBI Banca Spa per il periodo gennaio/giugno 2021;
- c) 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 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 7.365.461,51 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 31/12/2020		(+)	13.379.470,70
<i>Reversali riscosse</i>	0		
<i>Reversali da regolarizzare</i>	0		
Totale Pagamenti dal 01/01/2020 al 31/12/2020		(-)	11.494.765,50
<i>Mandati pagati</i>	0		
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	0		
Saldo di cassa al 31/12/2020			7.365.461,51

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 31/12/2020	13.379.470,70	
Mandati Emessi dal 01/01/2020 al 31/12/2020	11.494.765,50	
Saldo Contabile al 31/12/2020		7.365.461,51

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- n. 2085 del 05/10/2020 per € 1.352,45 a titolo di "SPLIT PAYMENT IVA (su mandato 2887 del 05.10.2020 per canone affitto sede centro per l'impiego)" - gestione competenza - debitore FBA CASE SRL;
- n. 2510 del 25/11/2020 per € 212,85 a titolo di "quota a favore comune diritti carte identità periodo 09 - 20.11.2020" - gestione competenza - debitore Economo comunale Fumagalli Cristina;
- n. 2835 del 15/12/2020 per € 331.777,87 a titolo di "Valore immobile comunale ceduto a titolo di pagamento dell'importo contrattuale dei lavori di realizzazione palestra Palaponte - dt. 202-157 del 14.01.2020 - a compensazione con mandato n. 3794" - gestione competenza - debitore Ditta BENIS COSTRUTTORE Srl di Telgate;

riscontrando la loro regolarità.

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- n. 2887 del 05/10/2020 per € 7.499,95 a titolo di "Fatt. n. 7/COM del 29/09/2020 - Canone locazione trimestrale centro per l'impiego dal 11.08.2020 al 10.11.2020", gestione competenza - a favore FBA CASE SRL;
- n. 3231 del 09/11/2020 per € 3.500,00 a titolo di "Fatt. n. 65-20 del 21/10/2020 libri biblioteca fondo straordinario Covid" - gestione competenza a favore di LIBRERIA INCROCIO QUARENGHI DI MORZENTI MONICA;
- n. 3636 del 09/12/2020 per € 24.637,08 a titolo di "Liquidazione IVA mese di novembre 2020 split payment per acquisti istituzionali (scissione dei pagamenti art. 17 del 633/1972)" - gestione competenza a favore del MINISTERO DELLE FINANZE;

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 IV° 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		2.461,55
Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2020		7.728,07
Incassi da soggetti interni all'ente nel IV trimestre 2020		6.075,30
Totale incassi più giacenza iniziale	(+)	21.880,03
Totale versamenti in Tesoreria al 31.12.2020	(-)	21.880,03
Anticipazioni fondi cassa economale	(+)	5.000,00
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
movimenti fatti in uscita nel IV trimestre 2020	(-)	874,34
consistenza di cassa presso economo comunale al 31.12.2020		454,56
versamento in Tesoreria fondo cassa al 31.12.2020 reversale nr. 2991	(-)	454,56
consistenza di cassa presso economo comunale al 31.12.2020		0,00
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.12.2020 (somme non ancora consegnate all'economo)		570,83
Reversale nr. === per versamento saldo cassa		0
consistenza di cassa al 31.12.2020		570,83

INCASSATO NEL IV TRIMESTRE 2020	IMPORTO
settembre	2.475,67
ottobre	2.032,36
novembre	1.567,27
TOTALE IV TRIMESTRE 2020	6.075,30

REVERSALI EMESSE NEL IV TRIMESTRE 2020	IMPORTO
2091-2092-2094-2095-2183-2184-2185-2186-2187-2188-2230-2231-2232-2233-2336	2.475,67
2333-2334-2335-2337-2510-2511-2512-2513-2514-2515	2.032,36
2962-2963-2964-2965-2966-2967-2984-2985-2986-2987-2988	1.567,27
TOTALE	6.075,30

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
24-nov-20	2518	500,00	01-ott-20	100-87	826,12
			23-dic-20	100-133	874,34
	TOTALE	5.000,00		TOTALE	4.545,44
DISPONIBILITA' A PAGARE		454,56			
REVERSALE 2291 PER VERSAMENTO IN TESORERIA SALDO CASSA AL 23.12.2020		454,56			
CONSISTENZA EFFETTIVA DI CASSA PRESSO L'ECONOMO COMUNALE AL 31.12.2020		0,00			

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 -	910-59 del 30.12.2019

TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE	COGNOME E NOME O RAGIONE SOCIALE	SERVIZIO	OGGETTO NOMINA	ESTREMI DEL PROVV. DI NOMINA
			GESTIONE BUONI MENSA	
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
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

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


