
SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Verbale n. 2 del 06/02/2023

L'anno duemilaventi, addì 06/0122023, il sottoscritto Dott. Carmine Di Filippo, Revisore del Conto in carica presso il Comune di Ponte San Pietro - delibera di nomina C.C. n. 58 del 09.11.2021, ha proceduto ai seguenti adempimenti:

- Verifica di cassa al 31/12/2022;
- Verifica economato e agenti contabili al 31/12/2022.

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:

- Con la determinazione n. 100-194 del 27/12/2021 è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo il servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/01/2022 al 31/12/2024;
- 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 2022 con atto di gestione del personale n. 910/51 del 23/12/2021 alla Sig.ra Cristina Fumagalli.

ATTESTA QUANTO SEGUE

1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € **8.124.783,65** e corrisponde al saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come dal prospetto che segue:

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA
SITUAZIONE DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

| | | Totale |
|--|------------|----------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2022 | | 7.325.677,82 |
| <i>Di cui cassa vincolata al 01/01/2022</i> | | <i>304.321,48</i> |
| Totale riscossioni dal 01/01/2022 al 31/12/2022 | (+) | 13.141.239,20 |
| Totale Pagamenti dal 01/01/2022 al 31/12/2022 | (-) | 12.342.133,37 |
| Saldo di cassa al 31/12/2022 | | 8.124.783,65 |
| <i>Di cui cassa vincolata al 31/12/2022</i> | | <i>275.592,74</i> |

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 01/01/2022 | | 7.325.677,82 |
| Reversali Emesse dal 01/01/2022 al 31/12/2022 | 13.141.239,20 | |
| Mandati Emessi dal 01/01/2022 al 31/12/2022 | 12.342.133,37 | |
| Saldo Contabile al 31/12/2022 | | 8.124.783,65 |

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- N. 3113 del 07/10/2022 per € 18.000,00 a titolo di "rimborso spese al Comune di Ponte San Pietro per coordinamento sistema – anno 2022 – a compensazione mandato n.3263" – gestione competenza – Comune di Ponte San Pietro;
- N. 3315 del 24/10/2022 per € 1.220,00 a titolo di "fattura emessa n. 33/2022 del 07.10.2022 rulli rulmecca spa per un totale di euro 1.220,00 (imponibile euro 1.000,00 + iva immediata 22% euro 220,00) (a copertura)" – gestione competenza – rulli rulmecca spa;
- N. 3412 del 02/11/2022 per € 524.479,44 a titolo di "Approvazione ruolo principale tari anno 2022" - gestione competenza – tesoreria provinciale dello stato;
- N. 3862 del 07/12/2022 per € 49.589,07 a titolo di "Addizionale comunale irpef anno 2021" – gestione competenza – tesoreria provinciale dello stato;
- N.3903 del 13/12/2022 per € 17.649,00 a titolo di "Versamenti imu anni pregressi" – gestione competenza – tesoreria provinciale dello stato.

Riscontrando la loro regolarità.

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- N. 3226 del 03/10/2022 per € 45.427,50 a titolo di “liquidazione iva mese di settembre 2022 split payment per acquisti istituzionali (scissione dei pagamenti art. 17 del 633/1972) - a.l. 710-446 del 03.10.2022” - gestione competenza – a favore di ministero delle finanze direzione provinciale;
- N. 3259 del 06/10/2022 per €2.030,08 a titolo di “incarico per gestione pratica antincendio lavori di costruzione nuova palestra "palaponte" presso centro la proposta” - gestione competenza – a favore del sig. Modesti Modesto di Arcene, Via Papa Giovanni XXIII (BG);
- N. 3445 del 18/10/2022 per € 16,65 a titolo di “impegno di spesa per acquisti di materiale minuto per la manutenzione del patrimonio cig ZF333D47CD” - gestione competenza – a favore di Sorelle Chiesa di Mazzoleni spa di Presezzo (BG), Via Sarma;
- N.3624 del 08/11/2022 per € 15.125,00 a titolo di “servizio raccolta rifiuti urbani porta a porta, spazzamento strade ed aree pubbliche, svuotamento cestini, trasporto e smaltimento rsu. Impegno di spesa - anni 2022 / 2023 / 2024” – gestione competenza – a favore di G.Eco srl di Treviglio (BG), Viale Cesare Battisi.

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 Società (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

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Il Revisore dei Conti presso la sede del Servizio di Economato effettua la verifica del servizio di economato per il IV° trimestre 2022 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 2022 con atto di gestione del personale n. 910- 51 del 23/12/2021, sono indicate ed illustrate di seguito

| GESTIONE DELLE RISCOSSIONI | | |
|--|-----|-----------------|
| Consistenza di cassa all'01/01/2022 | | 0 |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel I trimestre 2022 | | 8.074,17 |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel II trimestre 2022 | | 8.380,06 |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2022 | | 6.807,83 |
| Incassi da soggetti interni all'ente nel IV trimestre 2022 | | 7.303,71 |
| Totale incassi più giacenza iniziale | (+) | 30.565,77 |
| Totale versamenti in Tesoreria al 31.12.2022 | (-) | 30.565,77 |
| Anticipazioni fondi cassa economale | (+) | 3.000,00 |
| movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2022 | (-) | 551,2 |
| movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2022 | (-) | 735,97 |
| movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2022 | (-) | 372,6 |
| movimenti fatti in uscita nel IV trimestre 2022 | (-) | 320,43 |
| consistenza di cassa presso economo comunale al 31.12.2022 | | 1.019,80 |
| versamento in Tesoreria fondo cassa al 31.12.2022 reversale nr. 4032 | (-) | 1.019,80 |
| consistenza di cassa presso economo comunale al 31.12.2022 | | 0,00 |
| Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.12.2022 (somme non ancora consegnate all'economo) | | 1.248,34 |
| consistenza di cassa effettiva al 31.12.2022 | | 1.248,34 |

| INCASSATO NEL IV TRIMESTRE 2022 | IMPORTO |
|--|----------------|
| | |



Città di
PONTE SAN PIETRO
Provincia di Bergamo

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| ottobre | 2.693,06 |
| novembre | 2.703,33 |
| dicembre | 1.907,32 |
| | |
| TOTALE IV TRIMESTRE 2022 | 7.303,71 |

| REVERSALI EMESSE NEL IV TRIMESTRE 2022 | IMPORTO |
|--|-----------------|
| 3144-3145-3304-3303-3434-3433-3146-3305-3435-3147-3306-3436 | 2.693,06 |
| 3434-3433-3538-3537-3721-3720-3891-3890-3539-3435-3540-3722-3892-3541-3723 | 2.703,33 |
| 3891-3890-3974-3973-4003-4002-3892-3975-4004-3893-4005-3894-3976-4006 | 1.907,32 |
| | |
| TOTALE | 7.303,71 |

Si verifica che l'anagrafica relativa agli agenti contabili di questo ente relativa al trimestre in questione è la seguente:

| TIPOLOGIA AGENTE | COGNOME NOME | SERVIZIO | OGGETTO NOMINA | ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------|---|------------------------------------|
| CONTABILE ECONOMO | FUMAGALLI CRISTINA | RAGIONERIA | ECONOMO | 910-51 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | FUMAGALLI CRISTINA | TUTTI I SERVIZI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | SIMONA CAPELLI | SERVIZI SOCIALI | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE SERVIZI SOCIALI | 910-52 del 23.12.2021 |



Città di
PONTE SAN PIETRO
Provincia di Bergamo

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

| | | | | |
|-----------------------------|------------------------|-----------------|---|-----------------------|
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | OMAR MANGILI | POLIZIA LOCALE | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO POLIZIA LOCALE | 920-46 DEL 02.11.2022 |
| AGENTE CONTABILE PRINCIPALE | ROTA ENRICO | UFFICIO TECNICO | GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO TECNICO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ANDREA VALERI PERUTA | PROTOCOLLO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | COLLEONI PAOLA | TUTTI I SERVIZI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ALESSIO EMANUELA | AFFARI GENER. | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CRIPPA PATRIZIA | RAGIONERIA | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ROTA PAOLA | DEMOGRAFICI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | PIROLA SUSANNA | MESSO COMUN | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | BALDI ELENA | DEMOGRAFICI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | DONDI GIOVANNA ROBERTA | DEMOGRAFICI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |



Città di
PONTE SAN PIETRO
Provincia di Bergamo

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

| | | | | |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|--|-----------------------|
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CAPELLI SIMONA | SOCIALI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | TODISCO LOREDANA | DEMOGRAFICI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CARMINATI ANTONIO | DEMOGRAFICI | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 910-52 del 23.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ROTA OLIVIERO | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA - | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ROTA ENRICO | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA - | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | BIFFI ALESSANDRO | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | SILVESTRI FABIO | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | MOSTOSI NIVES | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | MAZZA ADRIANA | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CONVERTINO LUANA | UFFICIO TECNICO | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | BREMBILLA SERGIO | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | ROSSI ALBERTO | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | SCOTTI DAMIANO | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | VITALI FRANCESCO | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

| | | | | |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------|--|-----------------------|
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | MANGILI OMAR | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | POLISENA GIUSEPPE | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | CORTESI MICHELA | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-50 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | MISANI LAURA | ISTRUZIONE- CULTURA- SEGRETERIA | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 930-20 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | PERRA MARINELLA | CULTURA | RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA | 930-20 DEL 31.12.2021 |
| AGENTE CONTABILE SECONDARIO | RADAELLI ANDREA | POLIZIA LOCALE | COSAP SPUNTISTI MERCATO | 920-30 DEL 08.07.2022 |

L'agente contabile principale che rende il proprio conto alla Corte dei Conti è la Sig.ra **Fumagalli Cristina**.

Gli altri dipendenti individuati sono agenti contabili secondari.

Inoltre i Sig.ri Panza Andrea, Rota Enrico e Capelli Simona 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 e la consegna dei buoni alimentari.

IL REVISORE DEI CONTI

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. Carmine Di Filippo