

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

**Verbale n. 8 del 11/05/2022**

L'anno duemilaventi, addì **11/05/2022**, 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 31/03/2022
- Verifica economato e agenti contabili al 31/03/2022

**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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di **€ 6.160.672,37** e corrisponde al saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come dal prospetto che segue:

**SITUAZIONE DI CASSA PRESSO LA TESORERIA**

		<b>Totale</b>
Fondo di Cassa al 01/01/2022		<b>7.325.677,82</b>
<b>Totale riscossioni dal 01/01/2022 al 31/03/2022</b>	<b>(+)</b>	<b>1.692.949,49</b>
<i>Reversali riscosse</i>		1.577.302,27

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

<i>Reversali da regolarizzare</i>		115.647,22
<b>Totale Pagamenti dal 01/01/2022 al 31/03/2022</b>	<b>(-)</b>	<b>2.857.954,94</b>
<i>Mandati pagati</i>		2.857.954,94
<i>Pagaenti da regolarizzare</i>		0,00
<b>Saldo di cassa al 31/03/2022</b>		<b>6.160.672,37</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 01/01/2022		<b>7.325.677,82</b>
Reversali Emesse dal 01/01/2022 al 31/03/2022	1.580.752,91	
Mandati Emessi dal 01/01/2022 al 31/03/2022	2.919.586,32	
<b>Saldo Contabile al 31/03/2022</b>		<b>5.986.844,41</b>

La differenza pari ad € **173.827,96** è dovuta a:

	Parziali	Totale
Saldo Ente al 31/03/2022		<b>5.986.844,41</b>
Reversali non prese in carico dal tesoriere	- 0	
Reversali da riscuotere	- 3.450,64	
Incassi da regolarizzare	+ 115.647,22	
Mandati non presi in carico dal tesoriere	+ 0	
Mandati da pagare	+ 61.631,38	
Pagamenti da regolarizzare	- 0	
Totale differenza	173.827,96	<b>173.827,96</b>
<b>Saldo di cassa al 31/03/2022 presso il Tesoriere</b>		<b>6.160.672,37</b>

---

## SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

### Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- N.286 del 31/01/2022 per € 1.500,00 a titolo di “canone di locazione immobile comunale bar stadio matteo legler 06.12.2020-05.12.2021” – gestione residui –debitore Caffè Stadio SNC di Ponte san Pietro (BG);
- N.604 del 23/02/2022 per € 6.854,56 a titolo di “permesso di costruire n. 32/2021 - opere urbanizzazione primaria” – gestione competenza – debitore condominio Luigi e Luigina di Ponte San Pietro (BG);
- N.773 del 10/03/2022 per € 3.627,79 a titolo di “c/c postale 1005254592 - riscossioni canone unico per esposizioni pubblicitarie dal 01/02 al 28/02/2022 a mezzo c/c postale” – gestione competenza – debitori diversi;
- N.785 del 11/03/2022 per € 29.913,09 a titolo di “rendiconto e riparto spese sostenute per il servizio di segreteria convenzionata tra i comuni di ponte san pietro, brembate di sopra e calusco d’adda per il periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 e accertamento d’entrata anni 2022-2023” – gestione competenza - debitore Comune di Brembate di Sopra;
- N.972 del 28/03/2022 per € 121.203,76 a titolo di “aggiornamento canone di concessione per la gestione della rete metanodotto anno 2021” – gestione residui – debitore Edigas SPA di Pieve di Soligo (TV).

### **Riscontrando la loro regolarità.**

### Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- N.199 del 20/01/2022 per € 38.154,61 a titolo di “emergenza covid - attuazione dell’ordinanza della protezione civile n. 658 del 29/03/2020 - affidamento diretto per la fornitura di buoni spesa alimentari alla società day ristoservice spa”- gestione residui – a favore di Day Ristoservice SPA di Bologna (BO);
- N. 895 del 2/03/2022 per € 75.738,59 a titolo di “liquidazione iva mese di febbraio 2022 split payment per acquisti istituzionali (scissione dei pagamenti art. 17 del 633/1972 - a.l. 710-125 del 01.03.2022” - gestione competenza – a favore del Ministero delle Finanze direzione provinciale servizi vari;
- N.960 del 17/03/2022 per € 53.449,87 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);
- N.1202 del 29/03/2022 per € 10.559,56 a titolo di “servizio esumazione ed estumulazione presso i cimiteri comunali di via roma e via c. colombo” – gestione competenza – a favore di Bergamo Servizi cimiteriali SRL di Bergamo (BG).

### **Riscontrando la loro regolarità.**

### SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

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

Il Revisore dei Conti presso la sede del Servizio di Economato effettua la verifica del servizio di economato per il I° 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		0,00
Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2022		0,00

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

Incassi da soggetti interni all'ente nel IV trimestre 2022		0,00
Totale incassi più giacenza iniziale	(+)	8.074,17
Totale versamenti in Tesoreria al 31.12.2022	(-)	7.308,96
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	(-)	0,00
movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2022	(-)	0
movimenti fatti in uscita nel IV trimestre 2022	(-)	0
<b>consistenza di cassa presso economo comunale al 31.03.2022</b>		<b>3.214,01</b>
<b>versamento in Tesoreria fondo cassa al 31.12.2022 reversale nr.</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>consistenza di cassa presso economo comunale al 31.03.2022</b>		<b>3.214,01</b>
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.03.2022 (somme non ancora consegnate all'economista)		1.684,40
<b>consistenza di cassa effettiva al 31.03.2022</b>		<b>4.898,41</b>

<b>INCASSATO NEL I TRIMESTRE 2022</b>	<b>IMPORTO</b>
Gennaio	2.556,21
Febbraio	2.800,06
Marzo	2.717,90
<b>TOTALE I TRIMESTRE 2022</b>	<b>8.074,17</b>

<b>REVERSALI EMESSE NEL I TRIMESTRE 2022</b>	<b>IMPORTO</b>
2-3-4-5-6-43-44-45-46-47-336-337-338-339-340	2.556,21
535-536-537-538-644-645-646	2.800,06
700-701-702853-854-8551057-1058-1059	2.717,90

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

<b>TOTALE</b>	<b>8.074,17</b>

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

<b>TIPOLOGIA AGENTE CONTABILE</b>	<b>COGNOME NOME</b>	<b>SERVIZIO</b>	<b>OGGETTO NOMINA</b>	<b>ESTREMI DEL PROV. DI NOMINA</b>
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
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	PANZA ANDREA	POLIZIA LOCALE	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO POLIZIA LOCALE	920-50 DEL 31.12.2021
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



Città di  
**PONTE SAN PIETRO**  
Provincia di Bergamo

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

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
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

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

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	PANZA ANDREA	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	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
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

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

---

**SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA**

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**

---