
SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Verbale n. 13 del 18/04/2023

L'anno duemilaventi, addì 18/04/2023, 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 31/03/2023;
- Verifica economato e agenti contabili al 31/03/2023.

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 2023 con atto di gestione del personale n. 910/52 del 30/12/2022 alla Sig.ra Cristina Fumagalli.

ATTESTA QUANTO SEGUE

1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € **7.094.484,96** e corrisponde al saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come dal prospetto che segue:

SITUAZIONE DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

		Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2023		8.124.783,65
<i>Di cui cassa vincolata al 01/01/2023</i>		275.592,74
Totale riscossioni dal 01/01/2023 al 31/03/2023	(+)	1.940.631,51
<i>Reversali riscosse</i>		1.611.113,15
<i>Reversali da regolarizzare</i>		279.518,36

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA		
Totale Pagamenti dal 01/01/2023 al 31/03/2023	(-)	2.970.930,20
<i>Mandati pagati</i>		2.970.930,20
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>		0,00
Saldo di cassa al 31/03/2023		7.094.484,96
<i>Di cui cassa vincolata al 31/03/2023</i>		246.876,22

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 01/01/2023		8.124.783,65
<i>Di cui cassa vincolata al 01/01/2023</i>		275.592,74
Reversali Emesse dal 01/01/2023 al 31/03/2023	1.661.113,15	
Mandati Emessi dal 01/01/2023 al 31/03/2023	3.045.825,22	
Saldo Contabile al 31/03/2023		6.740.071,58
<i>Di cui cassa vincolata al 31/03/2023</i>		246.876,22

La differenza pari ad € **354.413,38** è dovuta a:

		Parziali	Totale
Saldo Ente al 31/03/2023			6.740.071,58
Reversali non prese in carico dal tesoriere	-	0,00	
Reversali da riscuotere	-	0,00	
Incassi da regolarizzare	+	279.518,36	
Mandati non presi in carico dal tesoriere	+	0	
Mandati da pagare	+	74.895,02	
Pagamenti da regolarizzare	-	0,00	
Totale differenza		354.413,38	354.413,38
Saldo di cassa al 31/03/2023 presso il Tesoriere			7.094.484,96

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Il Revisore procede alla verifica a campione delle seguenti reversali:

- N.732 del 01/03/2023 per € 8.729,30 a titolo di “permesso di costruire n. 45/2022” – gestione competenza – debitore Pontiggia Andrea;
- N.746 del 01/03/2023 per € 14.340,33 a titolo di “affitti alloggi comunali da rendicontazioni aler (aggiornato al 4 trimestre 2022) (a copertura)” – gestione residui – debitore ALER Bergamo/Lecco/Sondrio;
- N.864 del 13/03/2023 per € 25.365,12 a titolo di “convenzione con l’azienda speciale consortile per i servizi alla persona azienda isola per l’utilizzo di personale, ai sensi dell’art. 14 ccnl 22.01.2004, per il periodo dal 1 gennaio 2021 al 31 dicembre 2023. Accertamento d’entrata e approvazione” – gestione residui – debitore Azienda Isola;
- N.872 del 13/03/2023 per € 22.131,05 a titolo di “ritenute su emolumenti mese di: marzo 23” – gestione competenza - Debitori Diversi;
- N.1006 del 22/03/2023 per € 14.857,94 a titolo di “giro contabile relativo alla definizione di un credito da parte dell’azienda speciale pari a euro 14857,94 come da comunicazione del 7 marzo 2023 - a compensazione con mandato n. 1167” – gestione residui – debitore Azienda Isola.

Riscontrando la loro regolarità.

Il Revisore procede alla verifica a campione dei seguenti mandati:

- N.20 del 10/01/2023 per € 10.309,00 a titolo di “affidamento incarico per la fornitura di cornici per tavole della bibbia figurata di vanni rossi (cig: z1537722bc)” - gestione residui – a favore di passe-partout di Pasini Elisabetta e Roberto snc di Bergamo;
- N. 31 del 10/01/2023 per € 7.669,83 a titolo di “impegno di spesa in favore di g. eco srl per luso del centro di raccolta sito in via ing. caproni - anni 2022 / 2023 / 2024” - gestione residui – a favore di G.Eco srl di Treviglio (Bg);
- N.217 del 18/01/2023 per € 15.279,36 a titolo di “stipendi relativi al mese di: gennaio 23” - gestione competenza – a favore personale diverso;
- N.731 del 17/02/2023 per € 42.184,20 a titolo di “lavori di riqualificazione naturalistica dell’isolotto di ponte san pietro: seconda fase” – gestione competenza – a favore di Cooperativa della comunità società cooperativa sociale di Stezzano (Bg);
- N.1190 del 28/03/2023 per € 28.215,81 a titolo di “lavori di ricorritura copertura edificio di via piazzini n. 32 - aggiudicazione lavori - cig: z9a38fb5f9” – gestione competenza – a favore di A & B tetti snc di Ambrosioni Mario e Bonalumi Amicalcare di Bergamo;

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.

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

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 2023 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 2023 con atto di gestione del personale n. 910- 52 del 30/12/2022, sono indicate ed illustrate di seguito:

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI		
Consistenza di cassa all'01/01/2023		0
Incassi da soggetti interni all'ente nel I trimestre 2023		8.388,65
Incassi da soggetti interni all'ente nel II trimestre 2023		0,00
Incassi da soggetti interni all'ente nel III trimestre 2023		0,00
Incassi da soggetti interni all'ente nel IV trimestre 2023		0,00
Totale incassi più giacenza iniziale	(+)	8.388,65
Totale versamenti in Tesoreria al 31.03.2023	(-)	7.955,65



Città di
PONTE SAN PIETRO
Provincia di Bergamo

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

Anticipazioni fondi cassa economale	(+)	3.000,00
movimenti fatti in uscita nel I trimestre 2023	(-)	622,79
movimenti fatti in uscita nel II trimestre 2023	(-)	0,00
movimenti fatti in uscita nel III trimestre 2023	(-)	0
movimenti fatti in uscita nel IV trimestre 2023	(-)	0
consistenza di cassa presso economo comunale al 31.03.2023		2.810,21
versamento in Tesoreria fondo cassa al 31.12.2022 reversale nr.	(-)	0,00
consistenza di cassa presso economo comunale al 31.03.2023		2.810,21
Giacenza di cassa presso gli agenti contabili interni all'Ente al 31.03.2023 (somme non ancora consegnate all'economo)		747,53
consistenza di cassa effettiva al 31.03.2023		3.557,74

INCASSATO NEL I TRIMESTRE 2023	IMPORTO
gennaio	2.806,29
febbraio	2.220,94
marzo	3.361,42
TOTALE I TRIMESTRE 2023	8.388,65

REVERSALI EMESSE NEL I TRIMESTRE 2023	IMPORTO
1-2-5-6-79-80-81-82-83-84-305-306-307-308-309-	2.806,29
470-471-472-473-474-648-649-650-651-	2.220,94
847-848-849-850-886-887-888-889-1036-1037-1038-1039-1040-1041-1042-1096-1097-1098-1099-1165-	3.361,42
TOTALE	8.388,65

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

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	910-52 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	FUMAGALLI CRISTINA	TUTTI I SERVIZI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	SIMONA CAPELLI	SERVIZI SOCIALI	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE SERVIZI SOCIALI	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	OMAR MANGILI	POLIZIA LOCALE	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO POLIZIA LOCALE	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	ROTA ENRICO	UFFICIO TECNICO	GESTIONE CARTE DI CREDITO Q8 PER CARBURANTE PER MEZZI IN DOTAZIONE UFFICIO TECNICO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ANDREA VALERI PERUTA	PROTOCOLLO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	COLLEONI PAOLA	TUTTI I SERVIZI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA - GESTIONE BUONI MENSA	920-53 DEL 23.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ALESSIO EMANUELA	AFFARI GENER.	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022



Città di
PONTE SAN PIETRO
Provincia di Bergamo

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CRIPPA PATRIZIA	RAGIONERIA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - VALORI E TITOLI PUBBLICI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA PAOLA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PIROLA SUSANNA	MESSO COMUN	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BALDI ELENA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI -RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	DONDI GIOVANNA ROBERTA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CAPELLI SIMONA	SOCIALI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	TODISCO LOREDANA	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI -RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CARMINATI ANTONIO	DEMOGRAFICI	RISCOSSIONE DIRITTI VARI -RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	910-53 del 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA OLIVIERO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA -	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA ENRICO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA -	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BIFFI ALESSANDRO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-54 DEL 30.12.2022

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

AGENTE CONTABILE SECONDARIO	SILVESTRI FABIO	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	MOSTOSI NIVES	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CONVERTINO LUANA	UFFICIO TECNICO	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	BREMBILLA SERGIO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROSSI ALBERTO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	SCOTTI DAMIANO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	MANGILI OMAR	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	POLISENA GIUSEPPE	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	CORTESI MICHELA	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	REDAELLI ANDREA	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	ROTA LORENZO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	GALIMBERTI FEDERICO	POLIZIA LOCALE	COSAP SPUNTISTI MERCATO	920-54 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	MISANI LAURA	ISTRUZIONE-CULTURA-SEGRETERIA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	930-17 DEL 30.12.2022
AGENTE CONTABILE SECONDARIO	PERRA MARINELLA	CULTURA	RISCOSSIONE DIRITTI VARI - RIMBORSO STAMPATI - DIRITTI SEGRETERIA	930-17 DEL 30.12.2022

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 Mangili Omar, 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.

SETTORE 1 – SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E REGIONERIA

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
