



Comune di *ROVETTA*

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2023

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Luisa Mangano

Revisore dei Conti

Verbale N. 07 del 15 aprile 2023

Oggetto: Verifica di Cassa della Gestione del Servizio di Tesoreria.

L'anno 2023, il giorno 15 del mese di aprile, alle ore 10,45, la sottoscritta Mangano dott.sa Luisa, Revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2021, ha proceduto presso la sede comunale con l'assistenza della responsabile del Servizio Affari Finanziari dott.ssa Ferrari Maria Antonietta, alla verifica di cassa dell'Ente e della gestione del Servizio di Tesoreria alla data del 31 marzo 2023, in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

• Si effettua la **verifica di cassa alla data del 31 marzo 2023** e, sulla base della documentazione messa a disposizione della competente Tesoreria comunale, gestita da Intesa Sanpaolo Spa, nonché sulla base della documentazione in possesso dell'Ufficio Ragioneria del Comune, si constata quanto segue:

a) Fondo di cassa alla data del 1° gennaio 2023	€ 2.272.617,31
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 556	€ 750.480,86
Totale caricamento	€ 3.023.098,17
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 605	€ 1.120.477,81
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 1.902.620,36
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 111.449,18
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 159.782,82
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 18.784,16
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ //
Situazione reale di Tesoreria	€ 1.969.738,16

Si procede ad una verifica a campione delle **reversali emesse**, in particolare vengono controllate le seguenti:

Reversale n. 13 del 09/01/2023 di euro 4.680,14 con causale "Riscossioni IMU 2022". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) del dettaglio fornito dall'Agenzia delle Entrate;

Reversale n. 144 del 25/01/2023 di euro 1.250,00 con causale "Concessione trentennale colombario n. 2-colombari 1-settore colombari sito nel cimitero di san Lorenzo". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) richiesta concessione;

Reversale n. 159 del 01/02/2023 di euro 11.926,72 con causale “Anticipazione fondo progettazione ACT-DPCM 17/12/2021”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) contabile tesoriere attestante la riscossione;

Reversale n. 329 del 17/02/2023 di euro 16.097,00 con causale “Quote a carico Comuni convenzionati per contributo straordinario palestra in acqua come da convenzione integrativa”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) richiesta versamento comuni convenzionati; c) copia delibera Consiglio n. 37 del 28.12.2022;

Reversale n. 460 del 07/03/2023 di euro 110.293,68 con causale “Corrispettivo anno 2022 pari al 35% del vincolo ricavi per affidamento servizio distribuzione gas metano (imponibile)”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) comunicazione calcolo corrispettivo effettuato dal concessionario; c) copia fattura emessa Comune di Rovetta n. 1 del 07/03/2023;

Reversale n. 502 del 17/03/2023 di euro 4.266,64 con causale “Ritenute su emolumenti mese di marzo 2023”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) modello F24 Enti pubblici;

Si procede ad una verifica a campione dei **mandati di pagamento**, in particolare vengono controllati i seguenti:

Mandato n. 16 del 05/01/2023 di euro 11.608,30 con causale “CIG n. 9286529E26 lavori di manutenzione straordinaria di Via Risorgimento mediante messa in sicurezza dell'impianto di pubblica illuminazione – approvazione stato finale dei lavori e certificato di regolare esecuzione”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da B.K. giardini di Benzoni Kevin; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 435 del 12/12/2022 emessa dal servizio tecnico;

Mandato n. 128 del 20/01/2023 di euro 6.140,03 con causale “stipendi relativi al mese di gennaio 2023 ufficio tecnico”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia cedolini paga;

Mandato n. 213 del 08/02/2023 di euro 13.564,71 con causale “CIG n. 4300687F2B – gestione servizio igiene ambientale: canone di raccolta e trasporto RSU mese di dicembre 2022”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura società GECCO Srl; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 135 del 03/05/2022 emessa dal servizio tecnico;

Mandato n. 392 del 20/02/2023 di euro 3.113,30 con causale “Rimborso permessi retribuiti per cariche pubbliche usufruiti dagli amministratori comunali: IV Trimestre 2022”. Si prende visione: a)

mandato di pagamento; b) richiesta rimborso UNICREDIT con dettaglio giorni permessi richiesti; c) copia determina impegno di spesa n. 74 del 24/03/2022 del servizio affari generali;

Mandato n. 549 del 17/03/2023 di euro 119.449,54 con causale “CIG n. 9332349206 – approvazione I SAL e liquidazione prima rata acconto per i lavori di interventi di sistemazione della valletta contrassegnata con la sigla BG120-001 in Comune di Rovetta”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura società Giudici Battista di Giudici Claudio &c.; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 56 del 23/02/2023 emessa dal servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni;

Mandato n. 592 del 28/03/2023 di euro 88.049,50 con causale “CIG n. 9503381617 – approvazione SAL n. 1 e liquidazione prima rata acconto per i lavori di riqualificazione del parco comunale Vilafant di Rovetta”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura Edil Scavi Srl; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 76 del 08/03/2023 emessa dal servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni;

Nel **fondo di cassa al 31/03/2023** sono presenti somme vincolate per euro 1.774.882,38 di cui:

- euro 4.239,52 per contributo statale progettazione messa in sicurezza edifici scolastici (scuola primaria € 1.862,72 e scuola secondaria di primo grado € 2.376,80);
- euro 95.993,80 per contributo statale PNRR efficientamento energetico edificio scuola primaria;
- euro 59.547,89 per contributo statale PNRR adeguamento sismico scuola primaria;
- euro 2.382,80 per contributo statale 6.000 campanili;
- euro 64.600,00 per contributo statale PNRR realizzazione mensa per scuola primaria;
- euro 20.357,20 per contributo regionale bando Axel per sistema di accumulo impianto fotovoltaico;
- euro 90.020,18 per contributo regionale Ri-genera per efficientamento energetico sede municipale;
- euro 236.540,85 per contributo regionale efficientamento energetico impianti natatori;
- euro 19.500,00 per contributo regionale parchi gioco inclusivi per parco comunale S. Lorenzo;
- euro 191.700,14 per contributo regionale rigenerazione urbana per riqualificazione centro sportivo polivalente;
- euro 990.000,00 per assunzione mutuo ICS per riqualificazione centro sportivo polivalente;

Il fondo di cassa vincolato presso il Tesoriere alla data del 31 marzo 2023 risulta pari ad euro 1.774.882,38

- Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 7 per un importo di euro 111.449,18 relativi a concessioni cimiteriali, fitti di terreni agricoli, fitti di orti comunali e corrispettivo per affidamento servizio distribuzione gas metano;
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 149 provvisori per un importo complessivo di euro 159.409,82 relativi a riscossioni coattive di entrate diverse, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU, riscossioni TARI, diritti di segreteria e accesso agli atti dell'ufficio tecnico, proventi concessioni edilizie, riscossione ruoli Agenzia delle entrate, indennizzo per sinistri, concessioni cimiteriali, rimborsi spese da comuni per servizi convenzionati, trasferimenti correnti della Comunità Montana, trasferimenti correnti dello Stato, permessi di transito strade ASP, depositi cauzionali ecc.;
- Mandati di pagamento non pagati: n. 40 per un importo complessivo di euro 18.784,16 per versamenti con modello F24EP aventi scadenza il 17/04/2023;
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: nessuno

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 31/03/2023

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 28/12/2023	€ 849.970,34	€ 1.346.741,28
Totale entrate	€ 62.387,58	€ 96.019,08
Totale uscite	€ 384.482,88	€ //
Saldo al 31/03/2023	€ 527.875,04	€ 1.442.760,36

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia pari ad € 897,24 è dovuta a:

- Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere.

- Si svolge quindi la verifica dei movimenti e dei saldi finanziari trimestrali dei **seguenti Agenti contabili interni**:

Servizio Economato

Il servizio viene gestito dalla sig.ra Fausti Simona.

Alla data odierna risulta un fondo di euro 1.000,00.

Ultimo buono economale n. 4 del 23/03/2023 di euro 200,00 per acquisto telefono cellulare per operaio comunale

Con determinazione del servizio affari generali n. 123 del 05/04/2023 è stato interamente reintegrato il fondo spese.

Anagrafe e stato civile - Diritti di segreteria, carte d'identità, rimborso stampati

A seguito del recesso dall'Unione dei Comuni della Presolana esercitato con Delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 23/09/2020, il servizio viene gestito dal 01/01/2021 dalla sig.ra Baronchelli Fiorina.

Alla data odierna risulta un fondo di euro 707,90, corrispondente all'annotazione n. 409 del 14.04.2023 di euro 0,52 del registro diritti tenuto tramite la procedura informatica della gestione dei servizi demografici.

Biblioteca

Il servizio viene gestito dalla sig.ra Fausti Simona.

Alla data odierna risulta un fondo di euro 156,60 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 2970 rilasciata in data 14 aprile 2023 di euro 1,00

Ufficio tecnico – urbanistica ed edilizia privata

A seguito del recesso dall'Unione dei Comuni della Presolana esercitato con Delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 23/09/2020, il servizio viene gestito dal 01/01/2021 dalla sig.ra Tagliaferri Samantha.

Tutte le riscossioni relative a tale ufficio (diritti di segreteria, rimborso per accesso agli atti, rilascio cartelli ecc..) vengono effettuate tramite avviso di pagamento PagoPA, bonifico bancario o bollettino di conto corrente postale, non è quindi presente, per il servizio, una gestione di cassa.

Si procede quindi con la presa **visione dei seguenti documenti/adempimenti:**

- o del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti I trimestre 2023 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -8,26;
- o della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2023 in data 10/03/2023 protocollo n. 23031011005111891;
- o della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del IV trimestre 2022.

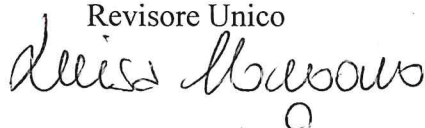
Si invita il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria a trasmettere copia del presente verbale al sig. Sindaco, al Tesoriere comunale ed a quanti indicati nel Regolamento di contabilità.

Terminata la riunione si procede con la stesura del presente verbale che viene chiuso alle ore 11,50

L'ORGANO DI REVISIONE

Mangano dott.sa Luisa

Revisore Unico



0