



Comune di *ROVETTA*

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2023

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Luisa Mangano

Revisore dei Conti

Verbale N. 12 del 19 luglio 2023

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

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di luglio, alle ore 09,30, 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 il proprio Studio in Busto Arsizio con l'assistenza in audio conferenza 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 30 giugno 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 30 giugno 2023 e, sulla base della documentazione messa a disposizione dalla 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. 1.292	€ 2.731.983,47
Totale caricamento	€ 5.004.600,78
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.153	€ 3.269.360,61
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 1.735.240,17
d) Reversali trasmesse e non rimosse o non registrate (in riduzione)	€ 1.049,88
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 437.994,08
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 15.827,56
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ 196.896,54
Situazione reale di Tesoreria	€ 1.991.115,39

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

- Reversale n. 585 del 04/04/2023 di euro 27.934,35 con causale "Fondi MIUR per sistema educativo integrato infanzia". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata;
- Reversale n. 753 del 13/04/2023 di euro 2.696,48 con causale "Riscossione avvisi TARI anno 2022". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) stampa dettaglio bonifico ricevuto;

- Reversale n. 927 del 08/05/2023 di euro 4.520,00 con causale “Diritti di segreteria Ufficio tecnico per pratiche edilizie”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) dettaglio riscossioni conto corrente postale mese marzo 2023; c) dettaglio riscossioni conto corrente postale mese aprile 2023;
- Reversale n. 988 e 989 del 19/05/2023 di euro 136.050,86 con causale “utilizzo vincoli e rientro vincoli”. Si prende visione: a) reversali di incasso; b) metodo contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati;
- Reversale n. 1019 del 25/05/2023 di euro 41.320,00 con causale “Approvazione verbale di gara in data 31/03/2023 per alienazione terreno di proprietà comunale consistente in area verde pubblico ubicata nel piano di lottizzazione denominato Salecchia (mappale n. 7403)”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) determina servizio tecnico n. 115 del 01/04/2023;
- Reversale n. 1117 del 07/06/2023 di euro 218.000,00 con causale “Accensione mutuo con CDP per realizzazione mensa scuola primaria”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) del mandato di pagamento n. 970 del 07/06/2023; c) metodo contabilizzazione mutui cassa DD.PP.

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

- Mandato n. 663 del 13/04/2023 di euro 4.196,80 con causale “spese di manutenzione e funzionamento degli uffici: altri servizi ufficio urbanistica”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Intec Solutions Srls; c) documento di regolarità contributiva; d) copia determina n. 392 del 30/11/2022 emessa dal servizio tecnico urbanistica-edilizia;
- Mandato n. 736 del 24/04/2023 di euro 27.325,45 con causale “CIG n. ZB3395203B-determina a contrarre ed aggiudicazione lavori di manutenzione straordinaria area giochi età prescolare con posa di nuovo gioco inclusivo al parco di S. Lorenzo”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Green System Srl; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 485 del 30/12/2022 emessa dal servizio tecnico lavori pubblici e manutenzione;
- Mandato n. 847 del 12/05/2023 di euro 4.593,75 con causale “CIG Z97385C8C5 – affidamento incarico professionale per la progettazione esecutiva, direzione lavori, misura e contabilità, coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione e redazione CRE degli interventi di manutenzione straordinaria tratto iniziale strada ASP Vogno-Fogarolo Alto”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Giurini Davide; c) attestazione regolarità contributiva; d) determina n. 401 del 29/11/2022 emessa dal servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni;

- Mandato n. 907 del 24/05/2023 di euro 95.993,80 con causale “CIG n. 942330661C – liquidazione anticipazione del 30% dell’importo contrattuale ai sensi dell’art. 35 c. 18 del DLGS 50/2016 e ss.mm.ii. per i lavori di ristrutturazione edificio scuola primaria A. Moro mediante coibentazione facciate esterne per efficientamento energetico – Fondi PNRR M2.C4-INV 2.2”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Tinteggiature-Tappezzerie-Moquettes e rivestimenti; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 151 del 24/04/2023 emessa dal servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni;
- Mandato n. 1066 del 15/06/2023 di euro 2.144,82 con causale “stipendi ed altri assegni fissi al personale”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) cedolino paga mese giugno;
- Mandato n. 1151 e 1152 del 28/06/2023 di euro 24.362,64 e di euro 40.110,82 con causale “CIG n. 93322349206 – Approvazione SAL n. 2 certificato di regolare esecuzione e liquidazione rata a saldo per i lavori di interventi di sistemazione della valletta contrassegnata alla sigla BG120-001 in Comune di Rovetta”. Si prende visione: a) mandati di pagamento; b) copia fattura emessa da Giudici Battista di Giudici Claudio & Snc; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica inadempimenti agenzia delle entrate; e) copia determina n. 200 del 29/05/2023 emessa da servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni.

Nel **fondo di cassa al 30/06/2023** sono presenti somme vincolate per euro 1.639.031,38 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 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 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 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 30 giugno 2023 risulta pari ad euro 1.639.031,38

- Ordinativi d’incasso rimasti da riscuotere: n. 4 per un importo di euro 1.049,88 relativi a concessioni cimiteriali, fitti di terreni agricoli, fitti di fabbricati;

- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 109 provvisori per un importo complessivo di euro 437.994,08 relativi a riscossioni coattive di entrate diverse, riscossioni pubbliche affissioni, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU/TASI/TARI, diritti di segreteria e accesso agli atti dell'ufficio tecnico, proventi concessioni edilizie, incentivi GSE impianto fotovoltaico, fitti di fabbricati, riscossione ruoli Agenzia delle entrate, contributi agli investimenti della Comunità Montana, trasferimenti correnti dello Stato, ecc..;
- Mandati di pagamento non pagati: n. 31 per un importo complessivo di euro 15.827,56 per versamenti con modello F24EP aventi scadenza il 17/07/2023;
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 6 per un importo complessivo di euro 196.896,54 per rate di ammortamento mutui Cassa Depositi e Prestiti e Istituto per il Credito Sportivo.

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/06/2023

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/05/2023	€ 184.249,79	€ 1.449.249,56
Totale entrate	€ 802.901,79	€ 220.005,41
Totale uscite	€ 470.211,76	€ //
Saldo al 30/06/2023	€ 516.939,82	€ 1.669.254,97

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 euro 195.079,40 è dovuta a:

- riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate per euro 1.817,14;
- pagamenti effettuati dall'Ente non contabilizzati per euro 196.896,54.

- 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. 6 del 19/006/2023 di euro 18,00.

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 1.775,96768, corrispondente all'annotazione n. 768 del 18/07/2023 di euro 22,00. 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 non risulta un fondo, in quanto la Biblioteca è chiusa dal 03 luglio e rimarrà chiusa per tutto il mese, al fine di permettere la realizzazione dei lavori di adeguamento sismico.

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**:

- del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti II trimestre 2023 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -4,10;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione IVA 2023;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione di liquidazione periodica IVA I trimestre 2023.

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 10,30

L'ORGANO DI REVISIONE
Mangano dott.sa Luisa
Revisore Unico

Luisa Mangano