



Comune di **ROVETTA**

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2023

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Luisa Mangano

Revisore dei Conti

Verbale N. 17 del 26 ottobre 2023

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

L'anno 2023, il giorno 26 del mese di ottobre, alle ore 10,30, 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 settembre 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 settembre 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. 2.119	€ 4.342.574,88
Totale caricamento	€ 6.615.192,19
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.873	€ 5.688.522,75
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 926.669,44
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 11.120,54
e) Reversali emesse ma non registrate dal Tesoriere (in riduzione)	€ 1.486,70
f) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 371.203,75
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 15.551,09
h) mandati emessi ma non registrati dal Tesoriere (in aumento)	€ 31.974,10
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ 267.764,11
Situazione reale di Tesoreria	€ 1.065.027,03

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

- Reversale n. 1293 del 03/07/2023 di euro 3.025,00 con causale "Proroga della scadenza della concessione d'uso e gestione ordinaria di campo tennis e campo polifunzionale coperto siti in Viale Papa Giovanni XXIII alla data del 31.12.2022". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) fattura emessa a nome "Associazione sportiva dilettantistica tennis Altopiano"; c)

determinazione del servizio affari generali del 22/06/2022 registro generale n. 206 registro settore n. 91;

- Reversale n. 1361 del 06/07/2023 di euro 64.995,08 con causale “Primo acconto fondo di solidarietà comunale 2023”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) estrazione da Dipartimento per gli affari interni e territoriali – finanza locale – banca dati enti locali – fondo solidarietà;
- Reversale n. 1586 del 03/08/2023 di euro 1.885,00 con causale “Diritti di segreteria ufficio tecnico per pratiche edilizie”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) dettaglio riscossioni su conto corrente postale mese luglio 2023;
- Reversale n. 1741 del 22/08/2023 di euro 57.000,00 con causale “Contributo per ristrutturazione edificio scuola primaria A. Moro per efficientamento energetico – Fondi PNRR”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) estrazione da Dipartimento per gli affari interni e territoriali – finanza locale – banca dati enti locali – Fondo di solidarietà comunale – messa in sicurezza art. 1 co 139 L 145 2018 PNRR 2021 e seguenti;
- Reversale n. 1936 del 04/09/2023 di euro 30.558,74 con causale “Utilizzo vincoli mese di agosto 2023”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) estrazione provvisori di entrata risultanti al tesoriere;
- Reversale n. 2019 del 20/09/2023 di euro 15.336,08 con causale “FSC 2023 - Fondi asili nido”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) estrazione da Dipartimento per gli affari interni e territoriali – finanza locale – banca dati enti locali – Fondo di solidarietà comunale – FSC comma 449 D sexies asili nido;

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

- Mandato n. 1159 del 04/07/2023 di euro 16.321,45 con causale “Quota capitale per ammortamento mutui rata I semestre 2023: Cassa DD PP Mef”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) elenco rate di ammortamento muti CDP;
- Mandato n. 1270 del 17/07/2023 di euro 232.013,31 con causale “CIG n. 94366623D5 – efficientamento energetico NZEB della struttura polivalente in viale Papa Giovanni XXIII ROVETTA – CUP B28E21000430007 – intervento 1.E – art 4 comma 1 lettera E D.M. 16/02/2016”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Pitagora Srl; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica non inadempiente art. 48 bis DPR 602/73 agenzia delle entrate; e) copia determina del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 26/06/2023 registro generale n. 234 registro settore n. 102; f) visto regolarità contabile e finanziaria;

- Mandato n. 1482 del 04/08/2023 di euro 60.268,00 con causale “CIG n. 95313552F8 incarico professionale inerente alla progettazione definitiva-esecutiva DL misure e contabilità coord, sicurezza ed emissione CRE dei lavori di realizzazione di una nuova mensa a servizio della scuola primaria di Rovetta”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Crippa Paolo; c) certificato Inarcassa di regolarità contributiva; d) verifica non inadempiente art. 48 bis DPR 602/73 agenzia delle entrate; e) determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 07/12/2023 registro generale n. 423, registro settore n. 177; f) visto regolarità contabile e finanziaria;
- Mandato n. 1613 del 26/08/2023 di euro 95.458,90 con causale “CIG n. 9571612817 – Approvazione stato finale lavori, liquidazione a saldo ed approvazione CRE per i lavori di rifacimento pavimentazione tratti di strade comunali – anno 2022”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia fattura emessa da Impresa Legrenzi S.r.l.; c) documento di regolarità contributiva; d) verifica non inadempiente art. 48 bis DPR 602/73 agenzia delle entrate; e) copia determina del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 20/07/2023 registro generale n. 293 registro settore n. 131; f) visto regolarità contabile e finanziaria;
- Mandato n. 1713 del 19/09/2023 di euro 6.230,99 con causale “Stipendi relativi al mese di settembre 2023”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia cedolini paga mese settembre 2023;
- Mandato n. 1821 del 28/09/2023 di euro 2.172,00 con causale “riparto delle spese delle funzioni e dei servizi delegati ad Unione Comuni della Presolana per l’anno 2022 – servizio assistenza domiciliare”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) copia rendiconto recante data 27 settembre 2023 ricevuto da Unione dei Comuni della Presolana;

Nel **fondo di cassa al 30/09/2023** sono presenti somme vincolate per euro 1.149.235,51 di cui:

- euro 4.239,52 per contributo statale progettazione messa in sicurezza edifici scolastici (scuola primaria euro 1.862,72 e scuola secondaria di primo grado euro 2.376,80);
- euro 26.651,02 per contributo statale PNRR adeguamento sismico scuola primaria;
- euro 4.332,00 per contributo statale PNRR realizzazione mensa per scuola primaria;
- euro 76.377,54 per contributo regionale Ri-genera per efficientamento energetico sede municipale;
- euro 207.892,90 per contributo regionale efficientamento energetico impianti natatori;
- euro 806.742,53 per assunzione mutuo ICS per riqualificazione centro sportivo polivalente;
- euro 23.000,00 per contributo statale PNRR messa in sicurezza territorio per dissesto ingresso galleria “Valzurio”.

Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 17 per un importo di euro 11.120,54 relativi a fitti di terreni agricoli, proventi dei centri sportivi, diritti di segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche, diritti di segreteria per rilascio carte d'identità, permessi di transito su strade agro-silvo-pastorali, canoni di affitto;

Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 126 provvisori per un importo complessivo di euro 371.203,75 relativi a riscossioni coattive di entrate diverse, riscossioni pubbliche affissioni e pubblicità, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU/TASI/TARI, diritti di segreteria e accesso agli atti dell'ufficio tecnico, proventi concessioni edilizie, monetizzazione aree standard, riscossione ruoli Agenzia delle entrate, rimborso spese di notifica, rimborso regolazioni premio polizza assicurativa, diritti e bolli per certificazioni anagrafiche, trasferimenti correnti dello Stato, acconto 50% contributo a rimborso BIM Oglio, cauzione e indennizzo per manomissione suolo pubblico, utilizzo di somme vincolate in termini di cassa, reintegro somme vincolate in termini di cassa ecc..;

Mandati di pagamento non pagati: n. 31 per un importo complessivo di euro 15.551,09 per versamenti con modello F24EP aventi scadenza il 16/10/2023;

Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 18 per un importo complessivo di euro 267.764,11 per utilizzo di somme vincolate in termini di cassa e per reintegro di somme vincolate in termini di cassa.

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/09/2023

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/08/2023	€ //	€ 1.126.465,30
Totale entrate	€ 249.931,07	€ 25.381,82
Totale uscite	€ 249.931,07	€ 89.033,36
Saldo al 30/09/2023	€ //	€ 1.062.813,76

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 2.213,27 è dovuta a:

- riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate per euro 4.437,98;
- versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere per euro 2.224,71.

- 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 l'ultimo buono economale emesso è il n. 10 del 27/09/2023 di euro 16,00 per rimborso acquisto n. 1 marca da bollo.

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 1.011,50, corrispondente all'annotazione n. 1080 del 25/10/2023 di euro 22,00 del registro diritti tenuto tramite la procedura informatica della gestione dei servizi demografici. L'ufficio fa rilevare una anomalia nella giornata del 23/10/2023 per la quale è già stata attivata richiesta di intervento da parte dell'assistenza tecnica.

Biblioteca

Il servizio viene gestito dalla sig.ra Fausti Simona.

Si rileva che la biblioteca è stata chiusa fino alla metà di ottobre 2023, al fine di permettere i lavori di adeguamento sismico dell'immobile e una riorganizzazione degli spazi.

Alla data odierna risulta un fondo di euro 21,00 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 3067 rilasciata in data 25/10/2023. di € 6,00

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**:

- del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti III trimestre 2023 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -8,43;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione IRAP 2023;

- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate della dichiarazione 770 2023;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione di liquidazione periodica IVA II 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 11,20

L'ORGANO DI REVISIONE

Mangano dott.sa Luisa

Revisore Unico

