



Comune di **ROVETTA**

Provincia di Bergamo (BG)

**VERBALE VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2023**

**Il Revisore dei Conti**

**Dott.ssa Luisa Mangano**

## Revisore dei Conti

### Verbale n. 1 del 23 gennaio 2024

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

L'anno 2024, il giorno 23 del mese di gennaio, 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 31 dicembre 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 dicembre 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. 2859	€ 6.795.451,61
<b>Totale caricamento</b>	<b>€ 9.068.068,92</b>
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 2435	€ 7.685.189,59
<b>Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune</b>	<b>€ 1.382.879,33</b>
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 108.643,33
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 108.643,33
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 102.756,16
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ 102.756,16
<b>Situazione reale di Tesoreria</b>	<b>€ 1.382.879,33</b>

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

- Reversale n. 2125 del 12/10/2023 di euro 100.742,09 con causale "Rientro vincoli mese di settembre 2023". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata con indicazione rientro vincoli;
- Reversale n. 2326 del 25/10/2023 di euro 2.139,58 con causale "Riscossione avviso TARI anno 2023". Si prende visione: a) reversale di incasso; b) dettaglio importi incassati;

- Reversale n. 2395 del 04/11/2023 di euro 4.082,62 con causale “saldo sanzione per sanatoria edilizia – Marinoni Lorenzo”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio in entrata;
- Reversale n. 2434 del 11/11/2023 di euro 11.250,00 con causale “Deposito cauzionale pere realizzazione nuovi campi da PADEL – BLU S.S.D.A.R.L”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata;
- Reversale n. 2651 del 08/12/2023 di euro 14.010,00 con causale “Alienazione terreno di proprietà comunale consistente in area a verde pubblico ubicata nel piano di lottizzazione denominato Conca Verde – Pe Roberto”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata; c) determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 19/06/2023 registro generale n. 231;
- Reversale n. 2849 del 29/12/2023 di euro 41.667,00 con causale “Riscossioni IMU anno 2023”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) elenco dettagliato incassi.

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

- Mandato n. 1911 del 16/10/2023 di euro 5.469,34 con causale “Rimborso permessi retribuiti per cariche pubbliche fruiti dagli amministratori comunali: II Trimestre 2023”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) richiesta pervenuta; c) determinazione del servizio affari generali del 24/05/2023 registro generale n. 193;
- Mandato n. 1974 del 25/10/2023 di euro 45.425,91 con causale “CIG n. Z013A07581 – Approvazione stato finale certificato di regolare esecuzione interventi di miglioramento forestale nella particella forestale n. 17 nel Comune di Rovetta e liq. Rata a saldo – fondi bando regionale PSR 214-2020 operazione 8.3.01”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) della fattura n. 50 del 29/09/2023 emessa da Pedrocchi Andrea Massimiliano; c) richiesta Durc online; d) richiesta Agenzia Entrate-Riscossione; e) determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 29/09/2023 registro generale n. 371;
- Mandato n. 2068 del 10/11/2023 di euro 118.285,30 con causale “CIG n. 9926388°81 – liquidazione anticipazione 30% importo contrattuale per i lavori di efficientamento energetico con adeguamento normativo e funzionale impianto sportivo natatorio e palestra in acqua R. Marinoni”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) della fattura n. 86 del 18/10/2023 emessa da Idraulica M.M. Srl; c) richiesta Durc on line; d) richiesta Agenzia Entrate-Riscossione; e) determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 17/10/2023 registro generale n. 388;
- Mandato n. 2108 del 21/11/2023 di euro 8.281,76 con causale “Stipendi relativi al mese di novembre 23”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) determinazione del servizio

tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 18/11/2023 registro generale n. 437; c) libro matricola;

- Mandato n. 2325 del 15/12/2023 di euro 4.123,60 con causale “CIG n. A030206258 – Incarico per indagini geofisiche e relazione geologica di supporto a progettaz. Lavori di regimazione idraulica lungo reticolo idrico minore a lato imbocco galleria Valzurio-Fondi PNRR M2.C4-I2.2 finanziato da Unione Europea next”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) fattura n. 97 del 30/11/2023 emessa dal dott. Geol. Poloni Amadio; c) attestazione di regolarità contributiva; d) determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 27/11/2023 registro generale n. 451;
- Mandato n. 2424 del 30/12/2023 di euro 64.262,84 con causale “Quota capitale per ammortamento mutui rata II semestre 2023: Cassa DD.PP. in CDP”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) provvisori in uscita; c) piano ammortamento;

Nel **fondo di cassa al 31/12/2023** sono presenti somme vincolate per € 1.238.595,33 di cui:

- € 4.239,52 per contributi dello Stato per spese di progettazione interventi di messa in sicurezza edifici scolastici (€ 1.862,72 per scuola primaria ed € 2.376,80 per scuola secondaria di primo grado) importo confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato in attesa di eventuale richiesta di riversamento delle somme non utilizzate;
- € 18.876,40 per contributi statali (fondi PNRR) per messa in sicurezza degli edifici e del territorio destinati ai lavori di regimazione idraulica imbocco galleria Valzurio;
- € 135.747,18 per contributo regionale (programma interventi per la ripresa economica L.R. 9/2020) destinati ai lavori di regimazione idraulica imbocco galleria Valzurio;
- € 4.332,00 per contributi statali (fondi PNRR) destinati alla realizzazione di nuova mensa per la scuola primaria A. Moro di Rovetta;
- € 76.377,54 per contributo regionale (Bando Ri-Genera) destinato a interventi di efficientamento energetico sede municipale;
- € 89.607,60 per contributo regionale (Bando efficientamento energetico impianti sportivi natatori e del ghiaccio) destinato a interventi di efficientamento energetico della piscina di interesse sovracomunale di Rovetta;
- € 33.000,00 per contributo a rimborso B.I.M. Oglio destinato a interventi di efficientamento energetico della piscina di interesse sovracomunale di Rovetta;
- € 8.414,06 per contributo regionale (Bando per mezzi e attrezzature per protezione civile) destinato all'acquisto di una cippatrice da dare in uso alla Squadra Antincendio Rovettese;
- € 67.843,00 per contributo da Comune di Clusone (fondi provenienti da bando regionale per sviluppo distretti del commercio 2022/2024) destinati alla realizzazione di nuova area giochi con pista BMX;

- € 800.158,03 per assunzione prestito con l'Istituto per il credito Sportivo per riqualificazione centro sportivo polifunzionale;

Il fondo di cassa vincolato presso il Tesoriere alla data del 31 dicembre 2022 risulta pari ad € 1.238.595,33

Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 7 per un importo di € 108.623,33 relativi a diritti di segreteria ufficio tecnico, addizionale IRPEF, IMU, TASI e TARI, canone unico patrimoniale e riscossioni coattive di tributi comunali;

Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 11 provvisori per un importo complessivo di € 108.623,33 relativi a diritti di segreteria ufficio tecnico, addizionale IRPEF, IMU, TASI e TARI, canone unico patrimoniale e riscossioni coattive di tributi comunali;

Mandati di pagamento non pagati: n. 12 per un importo complessivo di € 102.756,16 per rate ammortamento mutui CDP;

Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 2 per un importo complessivo di € 102.756,16 per rate ammortamento mutui CDP.

### **Situazione Banca d'Italia:**

Foglio di cassa al 31/12/2023

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 30/11/2023	€ //	€ 1.116.919,51
Totale entrate	€ 633.973,99	€ 380.791,84
Totale uscite	€ 188.078,04	€ 183.945,34
Saldo al 31/12/2023	€ 445.895,95	€ 1.313.766,01

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere di € 1.382.879,33 e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia di € 1.759.661,96 pari a € 376.782,63 è dovuta a:

- Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale € 701,78 (-)
- Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale € 102.756,16 (+)
- Versamenti c/o la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere € 274.728,25 (+)

come specificato dal Tesoriere nel prospetto di concordanza con saldo Banca d'Italia.

- 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 € 1.000,00 corrispondente all'anticipazione del fondo economale anno 2024, ad oggi non sono stati emessi buoni di utilizzo.

### **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 € 803,66, ultima annotazione n. 75 del 22/01/2024 di € 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 risulta un fondo di € 83,65 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 3189 rilasciata in data 12/01/2024 di € 3,00.

### **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 IV trimestre 2023 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -10,94;
- del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -8,20;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del III 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 11,10.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Mangano dott.sa Luisa**

Revisore Unico

