



Comune di *ROVETTA*

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Luisa Mangano

Revisore dei Conti

Verbale n. 08 del 26 aprile 2024

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

L'anno 2024, il giorno 26 del mese di aprile, alle ore 10,00 la sottoscritta Mangano 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 marzo 2024, 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 2024 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 2024	€ 1.382.879,33
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 680	€ 1.486.039,77
Totale caricamento	€ 2.868.919,10
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 691	€ 2.286.349,97
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 582.569,13
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 936,18
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 551.784,49
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 24.153,73
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ 477.512,45
Situazione reale di Tesoreria	€ 680.058,72

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

- Reversale n. 15 del 10/01/2024 di euro 129.200,00 con causale “Anticipo 20% contributo agli investimenti per realizzazione nuova mensa scolastica a servizio della scuola primaria A. Moro di Rovetta – fondi PNRR misura M4 C1.I1.2 – finanziato da unione europea next generation”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata;
- Reversale n. 154 del 29/01/2024 di euro 7.117,30 con causale “Riscossioni IMU anno 2023”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) dettaglio importi incassati;

- Reversale n. 285 del 10/02/2024 di euro 77.897,00 con causale “Fondi bando PNRR 1.2 cloud CUP B21C220018600006”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio in entrata;
- Reversale n. 406 del 22/02/2024 di euro 516,00 con causale “Scia in sanatoria – Troletti Tiziano”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata;
- Reversale n. 494 del 04/03/2024 di euro 1.000,00 con causale “Permessi di costruire Vignali Fernando”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) ricevuta pagamento;
- Reversale n. 641 del 26/03/2024 di euro 218.000,00 con causale “Prelievo da deposito per mutuo per lavori realizzazione mensa a servizio della scuola primaria A. Moro di Rovetta”. Si prende visione: a) reversale di incasso; b) provvisorio di entrata.

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

- Mandato n. 04 del 09/01/2024 di euro 12.810,00 con causale “CIG n. A01FD78E19 – incarico professionale per redazione progetto di variante n. 1 lavori di ristrutturazione edificio scuola primaria A. Moro per interventi di adeguamento sismico – fondi PNRR M2:c4-I2.2 finanziato da unione europea next generation”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) fattura n. 4/23 del 12/12/2023 emessa da Breviario Roberto; c) certificato regolarità contributiva d) richiesta ADE del 09/01/2024;
- Mandato n. 227 del 29/01/2024 di euro 4.000,00 con causale “Concessioni contributo ordinario”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) determinazione del servizio affari generali n. 513 del 19/12/2023
- Mandato n. 284 del 06/02/2024 di euro 7.800,00 con causale “CIG n. ZZBD3C5F4F6 acconto incarico per redazione progetto esecutivo DL misura e contabilità cord. Sicurezza CRE lavori realizzazione area giochi con pista BMX – finanziato con contributo del bando sviluppo distretti del commercio 22/24”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) della fattura n. 2/00 del 11/01/2024 emessa da Gritti Fabio; c) certificato regolarità contributiva; d) richiesta Agenzia Entrate-Riscossione;
- Mandato n. 344 del 14/02/2024 di euro 10.369,61 con causale “CIG N. 89919843F0 – servizio di esercizio e manutenzione impianto pubblica illuminazione nel territorio comunale su strade ed aree e urbanizzate comunali di pubblico interesse anno 2023”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) fattura n. 13 del 24/01/2024 emessa da Bellini Fiorio; c) richiesta DURC on line; d) richiesta ADE;
- Mandato n. 465 del 01/03/2024 di euro 107.623,01 con causale “CIG n. 94366623d5 – approvazione SAL n. 1 e liquidazione rata acconto lavori di riqualificazione strutturale e funzionale del campo polivalente presso il centro sportivo comunale di Rovetta”. Si prende

visione: a) mandato di pagamento; b) fattura n. 2 del 07/02/2024 emessa da Pitagora Srl; c) richiesta Durc on line; d) richiesta ADE;

- Mandato n. 623 e 624 del 22/03/2024 di euro 137.035,34 con causale “CIG n. 9926388°81 – approvazione SAL n. 1 e liquidazione rata per i lavori di efficientamento energetico dell’impianto sportivo natatorio palestra in acqua R. Marinoni”. Si prende visione: a) mandato di pagamento; b) fattura n. 6 del 19/02/2024 emessa da Idraulica M.M. Srl; richiesta DURC on line; richiesta ADE.

Nel **fondo di cassa al 31/03/2024** sono presenti somme vincolate per 968.713,96 di cui:

- o € 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;
- o € 14.652,80 per contributi statali (fondi PNRR) per messa in sicurezza degli edifici e del territorio destinati ai lavori di regimazione idraulica imbocco galleria Valzurio;
- o € 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;
- o € 76.018,08 per contributi statali (fondi PNRR) destinati alla realizzazione di nuova mensa per la scuola primaria A. Moro di Rovetta;
- o € 76.377,54 per contributo regionale (Bando Ri-Genera) destinato a interventi di efficientamento energetico sede municipale;
- o € 69,26 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;
- o € 43.904,59 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;
- o € 617.704,99 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 marzo 2024 risulta pari ad € 968.713,96 di cui € 288.655,24 utilizzati in termini di cassa per pagamenti ordinari.

Ordinativi d’incasso rimasti da riscuotere: n. 3 per un importo di € 936,18 relativi a diritti di segreteria per certificazioni ufficio demografico e rilascio carte d’identità del mese di febbraio 2024.

Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 113 provvisori per un importo complessivo di € 551.784,49 relativi a riscossioni coattive di entrate tributarie, riscossioni pubbliche affissioni e pubblicità, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU/TASI/TARI, diritti

di segreteria e accesso agli atti ufficio tecnico, proventi concessioni edilizie, riscossione ruoli Agenzia delle entrate, riversamenti tributi erroneamente pagati, trasferimenti correnti dello Stato, utilizzo di somme vincolate in termini di cassa, reintegro somme vincolate in termini di cassa ecc.;

Mandati di pagamento non pagati: n. 39 per un importo complessivo di € 24.153,73 per versamenti con modello F24EP aventi scadenza al 16/04/2024;

Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 11 per un importo complessivo di € per 477.512,45 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 31/03/2024

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 29/02/2024	€ 15.805,19	€ 1.292.587,00
Totale entrate	€ 284.184,39	€ 126.245,63
Totale uscite	€ 299.904,57	€ 635.349,75
Saldo al 31/03/2024	€ 85,01	€ 783.482,88

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere di € 680.058,72 e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia di € 783.567,89 pari a € 103.509,17 è dovuta a:

- Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale € 21.921,47 (-)
- Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale € 125.359,63 (+)
- Versamenti c/o la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere € 85,01 (+)

come specificato dal Tesoriere nel prospetto di concordanza con saldo Banca d'Italia, in cui si evidenzia una differenza di € 14,00.

- 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 € 885,65. corrispondente al buono economale n. 3 del 16/03/2024 di € 110,35

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 € 3.724,60 ultima annotazione n. 398 del 24/04/2024 di € 5,21 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 € 169,50 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 3346 rilasciata in data 24/04/2024 di € 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:**

- del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti I trimestre 2024 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -8,18;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del IV trimestre 2023;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2024.

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 10,45

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