



Comune di ROVETTA

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Valeria De Cicco

Revisore dei Conti

Verbale n.04 del 23 Luglio 2024

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

L'anno 2024, il giorno 23 del mese di luglio, alle ore 10 la sottoscritta De Cicco dott.ssa Valeria, Revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 23/04/2024, ha proceduto presso il proprio Studio in Milano 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 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 30 giugno 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. 1.411	€ 4.632.695,19
Totale caricamento	€ 6.015.574,52
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.308	€ 5.495.802,41
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 519.772,11
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 230,00
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 879.132,86
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 58.053,38
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ //
Situazione reale di Tesoreria	€ 1.456.728,35

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

- Reversale n. 831 del 18 aprile 2024 di euro 4.240,26 con causale "Ritenute su emolumenti del mese di aprile 2024". Si prende visione della reversale di incasso e del modello F24 relativo.
- Reversale n. 899 del 23 aprile 2024 di euro 6.654,41 con causale "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica (Oneri di urbanizzazione)". Si prende visione della reversale di incasso in relazione alla

regolarizzazione sospeso entrata n.471 e della nota dell'ufficio tecnico di richiesta del versamento.

- Reversale n.1016 del 30 aprile 2024 di euro 3.498,71 con causale "Ritenute per scissione contabile iva istituzionale". Si prende visione della reversale di incasso e della fattura relativa.
- Reversale n.1031 del 06 maggio 2024 di euro 2.859,56 con causale "Convenzione assistenza anno 2024-software e web service". Si prende visione della reversale di incasso e della relativa fattura.
- Reversale n. 1098 del 20 maggio 2024 di Euro 2.457,08 con causale "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale". Si prende visione della reversale di incasso e del dettaglio delle voci elaborate dal software per la gestione stipendi in relazione alle la mensilità del mese di maggio .
- Reversale n. 1198 del 4 giugno 2024 di Euro 1.000,00 con causale "Rinnovo concessione trentennale loculo n. 62 C/O Cimitero di Rovetta Capoluogo di cui al contratto n.560 stipulato in data 10 marzo 1994". Si prende visione della reversale di incasso e rinnovo della concessione trentennale del loculo.

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

- Mandato n. 755 del 09 aprile 2024 di euro 481,29 con causale "Servizio di esercizio e manutenzione degli impianti di riscaldamento di proprietà del Comune di Rovetta dal 01.01.2023 al 31.12.2026. Si prende visione del mandato di pagamento e della fattura relativa.
- Mandato n. 783 del 18 aprile 2024 di euro 4.180,99 con causale "Stipendi relativi al mese di aprile 2024. Si prende visione del mandato di pagamento e dei cedolini di retribuzione.
- Mandato n. 819 del 18 aprile 2024 di euro 4.240,26 con causale "Versamento contributi o ritenute mese di aprile 2024". Si prende visione del mandato di pagamento e del relativo F24.
- Mandato n. 837 del 22 aprile 2024 di euro 15.455,28 con causale "Gestione del servizio di igiene ambientale. Canone raccolta differenziata e raccolta congiunta barattolame mese di marzo 2024". Si prende visione del mandato di pagamento e della fattura e della determina n.43 del 08/02/2024.
- Mandato n. 928 del 6 maggio 2024 di euro 79,68 con causale "Liquidazione quote relative ai gettoni di presenza dei consiglieri comunali per le sedute del consiglio comunale relative all'anno 2023". Si prende visione del mandato di pagamento e della determina del servizio affari generali dell'8 febbraio 2024, Registro Generale n. 41.
- Mandato n. 1168 del 17 giugno 2024 di euro 2.333,62 con causale "Versamento contributi o ritenute mese di giugno 2024". Si prende visione del mandato di pagamento e dettaglio delle voci delle retribuzioni.

Nel **fondo di cassa al 30/06/2024** sono presenti somme vincolate per 975.329,43 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 € 22.948,35 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 € 74.766,72 per contributo regionale (Bando Ri-Genera) destinato a interventi di efficientamento energetico sede municipale;
- 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 30 giugno 2024 risulta pari ad € 975.329,43.

Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 2 per un importo di € 230,00 relativi a canoni orti urbani anno 2024 e proventi dei centri sportivi per concessione d'uso e gestione campo di tennis e campo polifunzionale I semestre 2024.

Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 86 provvisori di entrata per un importo complessivo di € 879.132,86 relativi a riscossioni coattive di entrate tributarie, riscossioni pubbliche affissioni e pubblicità, riscossioni effettuate tramite POS, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU/TASI/TARI, diritti di segreteria per accesso agli atti ufficio tecnico, contributi statali agli investimenti per messa in sicurezza, riscossione ruoli Agenzia delle Entrate, riversamento per errato pagamento IMU.

Mandati di pagamento non pagati: n. 43 per un importo complessivo di € 58.053,38 relativi ad onorari dovuti ai componenti di seggio per le elezioni del 8 e 9 giugno e a versamenti con modello F24EP aventi scadenza al 16/07/2024.

Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: nessuno

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/06/2024

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/05/2024	€ 11.784,35	€ 515.774,15
Totale entrate	€ 641.391,30	€ 659.113,58
Totale uscite	€ 182.725,28	€ 181.930,58
Saldo al 30/06/2024	€ 470.450,37	€ 992.957,15

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere di € 1.456.728,35 e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia di € 1.463.407,52 pari a € 6.679,17 è dovuta a:

- Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale (-) € 2.668,44
- Versamenti c/o la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere (+) € 9.347,61

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 € 615,20 corrispondente al buono economale n.7 del 30 maggio 2024 di € 234,95.

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 del 22 Luglio 2024 risulta un fondo di € 290,94, ultima annotazione n. 737 del 22 luglio 2024 di € 22 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 € 120,75 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 3518 rilasciata in data 19 Luglio 2024 di € 1.

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 2024 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -11,45;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del I trimestre 2024;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione annuale IVA;
- della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione annuale IRAP;

Non si è proceduto alla verifica di cassa straordinaria per elezioni del 8/9 Giugno 2024 in quanto il Sindaco uscente è stato riconfermato.

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 10.40

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico

Dott.ssa Valeria De Cicco

