



Comune di **ROVETTA**

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2026

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Valeria De Cicco

Revisore dei Conti

Verbale n.9 del 29 Aprile 2026

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

L'anno 2026, il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 14.00 la sottoscritta De Cicco dott.sa 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 31 marzo 2026, 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 2026 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 2026	€ 599.505,23
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 778	€ 1.585.607,33
Totale caricamento	€ 2.185.112,56
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 798	€ 2.179.454,61
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 5.657,95
d) Reversali trasmesse e non riscosse o non registrate (in riduzione)	€ 23.125,24
e) Riscossioni da regolarizzare (in aumento)	€ 55.795,87
g) Mandati trasmessi e non pagati o non registrati (in aumento)	€ 34.623,11
h) Pagamenti da regolarizzare (in riduzione)	€ 19.825,68
Situazione reale di Tesoreria	€ 53.126,01

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

- Reversale n. 68 del 15 gennaio 2026 con causale "DEPOSITO CAUZIONALE PER CONCESSIONE IN USO CONTINUATIVO ED ESCLUSIVO DEL CAMPO POLIFUNZIONALE SITO" di euro 5.000. Si prende visione della reversale di incasso;
- Reversale n. 98 del 16 gennaio 2026 con causale "II QUOTA CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA COMUNI PER REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO DI RACCOLTA" di euro 32.087,80. Si prende visione della reversale di incasso;

- Reversale n. 172 del 27 gennaio 2026 con causale “Riscossioni Imu anno 2025” di euro 6.136,85. Si prende visione della reversale di incasso;
- Reversale n. 297 del 09 febbraio 2026 con causale “SANZIONE AMMINISTRATIVA PRATICA 30/2025 – SCALVINONI GIOVANNI” per euro 2.298,84. Si prende visione della reversale di incasso;
- Reversale n. 743 del 28 marzo 2026 con causale “RIENTRO VINCOLI MESE DI MARZO 2026” per euro 44.762,79. Si prende visione della reversale di incasso;

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

- Mandato n. 179 del 22 gennaio 2026 con causale “concessione contributo ordinario” di euro 3.000. Si prende visione del mandato di pagamento;
- Mandato n. 338 del 16 febbraio 2026 con causale “CIG N. B4D86390A3 - APPROVAZIONE STATO FINALE LAVORI E LIQUIDAZIONE A SALDO OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARI” di euro 99.161,60. Si prende visione del mandato di pagamento;
- Mandato n. 411 del 19 febbraio 2026 con causale “Stipendi relativi al mese di febbraio 2026” di euro 1.911,99. Si prende visione del mandato di pagamento;
- Mandato n. 554 del 9 marzo 2026 con causale “CIG N. BA2131ABEC - SERVIZIO DI MANUTENZIONE E ASSISTENZA SUE (BACK-OFFICE, FRONT-OFFICE E CANONE CLOUD) euro 6.905,20. Si prende visione del mandato di pagamento;
- Mandato n. 783 del 28 marzo 2026 con causale “CIG N. BA377FF0B8 - LAVORI DI REALIZZAZIONE OPERE MURARIE PER NUOVO TRATTO INTERRATO DELLA RETE DI PUBBLICA” di euro 1.472,54. Si prende visione del mandato di pagamento;

Nel **fondo di cassa al 31/03/2026** sono presenti somme vincolate per 307.397,12 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;
- € 298.157,60 per contributo regionale – bando valli prealpine – destinati alla riqualificazione dell'area naturalistica “Biellone” ed alla realizzazione di nuove opere viarie e percorsi ciclopedonali nell'Agro di Rovetta e nell'area a nord del paese;
- € 5.000,00 per contributo regionale – bando Lombardia style – destinati a spese correnti per iniziative in campo turistico.

Il fondo di cassa vincolato presso il Tesoriere alla data del 31 marzo 2026 risulta pari ad € 307.397,12.

Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 11 per un importo di € 23.125,24 relativi a rimborso rate mutui servizio idrico integrato anno 2025, proventi vendita legname per utilizzazione forestale, rinnovo concessione trentennale colombario c/o cimitero di Rovetta, canoni affitto appartamenti ed ambulatorio medico periodo 01/04/2026 - 30/09/2026 e relative quote di imposta di registro.

Importi riscossi senza la preventiva emissione della reverse: n. 86 provvisori di entrata per un importo complessivo di € 55.795,87 relativi a riscossioni coattive di entrate tributarie, riscossioni pubbliche affissioni e pubblicità, riscossioni effettuate tramite POS e PagoPa, riscossioni addizionale comunale IRPEF, riscossioni IMU/TARI, diritti di segreteria ufficio tecnico, proventi dei permessi di costruire, concessioni cimiteriali, riscossione ruoli Agenzia delle Entrate, utilizzo e reintegro di somme vincolate ecc..

Mandati di pagamento non pagati: n. 78 per un importo complessivo di € 34.623,11 relativi a versamenti con modello F24EP aventi scadenza al 16/04/2026.

Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 2 per un importo complessivo di € 19.825,68 relativi a utilizzo e reintegro di somme vincolate.

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 31/03/2026

	Totali	di cui fruttifero	di cui infruttifero
Saldo al 28/02/2026	€ 406.985,70	€ //	€ 406.985,70
Totale entrate del mese	€ 273.650,24		
Totale uscite del mese	€ 628.584,88		
Saldo al 31/03/2026	€ 52.051,06	€ //	€ 52.051,06

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere di € 53.126,01 e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia di € 52.051,06 pari a € 1.074,95 è dovuta a:

- Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale (-) € 1.510,00
- Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale (+) € //
- Versamenti c/o la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere (+) € 435,05
- Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere (-) € //

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 € 820,55 corrispondente al buono economale n. 6 del 21 aprile 2026 di € 25.

Anagrafe e stato civile - diritti di segreteria, carte d'identità, rimborso stampati

Il servizio viene gestito dalla sig.ra Baronchelli Fiorina.

Alla data odierna risulta un fondo di € 1.452 ultima annotazione n. 483 del 29 aprile 2026 di € zero 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 € 47,05 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 4582 rilasciata in data 23 aprile 2026 di € 2.

Ufficio tecnico – urbanistica ed edilizia privata

il servizio viene gestito dalla sig.ra Tagliaferri Samantha.

Tutte le riscossioni relative a tale ufficio (proventi dei permessi di costruire, 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 esegue infine la presa **visione dei seguenti documenti/adempimenti:**
 - del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti I trimestre 2025 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: -11,59
 - della deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 23/02/2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 ai sensi dell'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024;
 - della ricevuta di trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del IV trimestre 2025;

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 14.54

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Valeria De Cicco

