



Comune di **ROVETTA**

Comune appartenente all'Unione Comuni della Presolana



Provincia di Bergamo (BG)

**Parere del Revisore dei Conti sulla**

**VERBALE VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2018**

**Il Revisore dei Conti**

**Dott.ssa Alessandra Vaiani**

## Revisore dei Conti

### Verbale n. 2 del 30 gennaio 2019

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

L'anno 2019, il giorno 30, alle ore 9.30, la sottoscritta Vaiani dott.sa Alessandra, Revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 02/05/2018, ha proceduto, presso gli Uffici del Comune medesimo, alla presenza 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 2018, 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 2018 e, sulla base della documentazione messa a disposizione della competente Tesoreria comunale, gestita da UBI Banca Spa – Filiale di Rovetta, 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 2018	€ 218.776,12
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 2.474	€ 4.168.870,54
<b>Totale caricamento</b>	<b>€ 4.387.646,66</b>
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 2.151	€ 3.866.900,25
<b>Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune</b>	<b>€ 520.746,41</b>
d) Reversali trasmesse e non riscosse (in riduzione)	€ 506.427,23
e) Riscossioni senza reversali, da regolarizzare (in aumento)	€ 506.437,23
f) Mandati trasmessi e non pagati (in aumento)	€ //
g) Pagamenti senza mandato, da regolarizzare (in riduzione)	€ //
<b>Situazione reale di Tesoreria</b>	<b>€ 520.746,41</b>

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

Reversale n.1729 del 03/10/2018 di € 4.236,57 per proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica, si prende visione dell'ordinativo di incasso e del dettaglio degli importi;

Reversale n. 2116 del 14/11/2018 di € 107,80 per ritenute per scissione dei pagamenti, si prende visione dell'ordinativo di incasso e dei correlati mandati di pagamento n. 1811 e 1812;

Reversale n. 2471 del 31/12/2018 di € 40.000,00 per contributi agli investimenti dalla Regione Lombardia, si prende visione dell'ordinativo di incasso e della comunicazione mail dalla Regione del dettaglio degli importi in pagamento; nonché della Comunicazione della Regione Lombardia avente ad oggetto "Esiti dell'Istruttoria del Bando di cui alla DGR n.535 del 17/09/2018.

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

Mandato n. 1811 e n. 1812 del 14/11/2018 di rispettivamente € 347,70 e di € 597,80 per fornitura e posa piante area verde ; si verificano oltre ai mandati di pagamento, la fattura n. 1/01 del 13/10/2018 ditta La Serra di Calegari R.&C. Snc di € 945,50; il Durc positivo; la determinazione del servizio tecnico del 21/05/2018;

Mandato n.1606 del 08/10/2018 di € 13.101,44 per canone servizio raccolta differenziata mese di luglio 2018; si prende visione della fattura n. 182540 del 07/09/2018 della ditta G.ECO Srl di € 13.101,44; del DURC regolare, della verifica della posizione di soggetto non inadempiente presso l’Agenzia della Riscossione, della Determina n.19 del 30/01/2018;

Mandato n.2016 del 17/12/2018 di € 7.918,06 per versamento IVA a debito su fattura n. 08/2018 del 15/11/2018 dello stesso Comune di Rovetta di € 43.909,22 per rimborso rate ammortamento mutui per opere del servizio idrico integrato a Uniacque SPA; si prende visione del mandato di pagamento, del Modello F24 di versamento del mese di novembre regolarmente versato in data 17/12/2018, della fattura emessa dall’Ente e della comunicazione di Uniacque Spa del 09/11/2018.

Nel fondo di cassa al 30/12/2018 sono presenti somme vincolate per € 40.719,84 per erogazione saldo contributo MIT su programma 6000 campanili relative a spese del quadro economico ancora da liquidare (acquisizione aree e atti notarili).

- Ordinativi d’incasso rimasti da riscuotere: nessuno.
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: in data 31/12/2018 sono state emesse le reversali a regolarizzazione di n. 29 provvisori di entrata per un importo di € 506.427,23 relativi a: riversamento di somme a ruolo da parte dell’Agenzia delle Entrate Riscossione, tariffa incentivante GSE, versamenti IMU/TASI/TARI/addizionale IRPEF, contributo della Regione Lombardia in c/capitale a favore dei piccoli comuni.
- Mandati di pagamento non pagati: nessuno
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: nessuno.
- Situazione Banca d’Italia:

Foglio di cassa al 31/12/2018

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/11/2018	€ 9.149,38	€ 189.329,34
Totale entrate	€ 748.728,08	€ 70.335,38
Totale uscite	€ 441.693,72	€ 41.316,81
Saldo al 31/12/2018	€ 316.183,74	€ 218.347,91

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere e il fondo di cassa presso la Banca d’Italia è pari ad € 13.785,24 derivante da difformità relative alla valuta delle operazioni sui due conti.

- Si svolge quindi la verifica dei movimenti e dei saldi finanziari trimestrali dei seguenti Agenti contabili interni:

### **Servizio Economato**

Il servizio viene gestito dal sig. Pedrocchi Angelo.

Alla data odierna risulta un fondo di € 1.000,00 corrispondente alla anticipazione comunale per l’anno 2019 non essendo stato emesso alcun buono economale.

### **Anagrafe e stato civile - Diritti di segreteria, carte d'identità, rimborso stampati**

La funzione è stata trasferita mediante convenzione all'Unione comuni della Presolana che provvede dal 1° gennaio 2016 alla riscossione dei diritti.

### **Biblioteca**

Il servizio viene gestito dal sig. Epis Omar.

Alla data odierna risulta un fondo di € 1,20 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 3 rilasciata in data 29/01/2019 di € 0,30.

### **Ufficio tecnico – urbanistica ed edilizia privata**

Il servizio è stato trasferito mediante convenzione all'Unione comuni della Presolana che provvede dal 1° maggio 2016 alla riscossione dei diritti.

Il Revisore prende visione del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti 4° trimestre e annuale 2018 pubblicato sul sito internet. I file pubblicati riportano rispettivamente i seguenti indici di tempestività: - 10,02 e -9,70 con un importo annuale di pagamenti effettuati in data posteriore alla scadenza pari ad € 3.283,48.

Il Revisore prende visione della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Liquidazione IVA del terzo trimestre 2018 in data 28/11/2018 protocollo 1089236792.

Si invita il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria a voler trasmettere copia del presente verbale al sig. Sindaco, al Tesoriere comunale ed a quanti indicati nel Regolamento di contabilità.  
La riunione termina alle ore 11.10

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
AFFARI FINANZIARI  
**Ferrari dott.ssa Maria Antonietta**

L'ORGANO DI REVISIONE  
**Vaiani dott.sa Alessandra**  
Revisore Unico