



Comune di **ROVETTA**

Comune appartenente all'Unione Comuni della Presolana



Provincia di Bergamo (BG)

Parere del Revisore dei Conti su

VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Alessandra Vaiani

Alessandra Vaiani

Revisore dei Conti

Verbale N. 22 del 17 ottobre 2020

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

L'anno 2020, il mese di ottobre, il giorno 17, alle ore 10.00, la sottoscritta Vaiani dott.ssa Alessandra, Revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 02/05/2018, vista l'emergenza sanitaria in corso da Covid-19, ha proceduto presso il proprio Studio in Crema 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 settembre 2020, 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 settembre 2020 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 2020	€ 589.270,44
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 1.575	€ 2.791.047,40
Totale caricamento	€ 3.380.317,84
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.627	€ 3.216.008,51
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 164.309,33
d) Reversali trasmesse e non rimosse (in riduzione)	€ 6.501,00
f) Riscossioni senza reversali, da regolarizzare (in aumento)	€ 42.333,20
g) Mandati trasmessi e non pagati (in aumento)	€ 761,00
i) Pagamenti senza mandato, da regolarizzare (in riduzione)	€ //
Situazione reale di Tesoreria	€ 200.902,53

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

Reversale n. 1203 del 28/07/2020 di € 5.185,86 per riscossioni IMU anno 2020; si prende visione dell'ordinativo di incasso e del prospetto di dettaglio dei tributi;

Reversale n. 1237 del 06/08/2020 di € 93.776,29 per erogazione saldo fondo per esercizio funzioni fondamentali ex art. 106 d.l. 34/2020, trasferimenti correnti per funzioni fondamentali emergenza covid-19 - fondi art. 106 d.l. 34/2020; si prende visione dell'ordinativo di incasso e dell'ordinativo di disponibilità del Ministero dell'Interno;

Reversale n. 1459 del 05/09/2020 di € 1.250,00 per acconto canone affitto anno 2020 Alpeggio Fogarolo; si prende visione dell'ordinativo di incasso e della Determina R.G. n. 99 del 24/04/2020 e del contratto di concessione di terreni montani.

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

Mandato n. 1085 del 06/07/2020 di € 700,00 per quota fissa adesione Cuc - anno 2020; si prende visione del mandato di pagamento, della Determina del Servizio Tecnico RG. n. 152 del 29/06/2020 e della comunicazione di versamento della quota da parte della CUC Area Vasta di Brescia;

Mandato n. 1370 del 20/08/2020 di € 85,40 per servizio accorpamento anagrafiche uniche procedura dotazione organica Halley Informatica; si prende visione del mandato di pagamento, della fattura elettronica n. 11706/16/10 del 01/07/2020 fornitore Halley Informatica Srl, del DURC regolare e della Determina R.G. n. 139 del 12/06/2020;

Mandato n. 1626 del 23/09/2020 di € 6.011,92 per lavori di riparazione impianto semaforico della località Conca Verde; si prende visione del mandato di pagamento, della fattura elettronica n. 272 del 27/08/2020 fornitore Sibestar Srl, del DURC regolare e della Determina R.G. n. 208 del 06/08/2020.

Nelle partite vincolate in termini di cassa al 30/09/2020 sono presenti € 15.984,54 per:

- € 15.269,84 contributo MIT su programma 6000 campanili relativi a spese del quadro economico ancora da liquidare (atti notarili);
- € 714,70 contributo a rimborso BIM Oglio per lavori di manutenzione straordinaria rete di pubblica illuminazione per efficientamento energetico (economie di spesa);

Il fondo di cassa vincolato presso il Tesoriere alla data del 30 settembre 2020 risulta di € 16.745,54 con una differenza di € 761,00 pari alla somma dei mandati n. 749 e n. 763 del 12/05/2020 emessi sulle partite vincolate ma non ancora pagati.

- Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 7 per un importo complessivo di € 6.501,00 relativi a concessioni cimiteriali e canone anno 2020 per concessione gestione impianto trenino e automobili funzionanti elettricamente c/o parco comunale di Rovetta;
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 67 provvisori per un importo complessivo di € 42.333,20 relativi a versamenti IMU, TASI, TARI, addizionale IRPEF, riversamenti per riscossione ruoli, proventi dei permessi di costruire, autorizzazioni di transito su strade ASP, concessioni cimiteriali, canone occupazione spazi ed aree pubbliche, contributo agli investimenti da Ministeri;
- Mandati di pagamento non pagati: n. 2 per un importo complessivo di € 761,00 relativi a saldo per acquisizione aree per lavori nuove opere viarie e sottoservizi in via Don Arrigoni e via Colombera;
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: nessuno

• Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/09/2020

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/08/2020	€ 46.832,50	€ 409.458,93
Totale entrate	€ 35.324,15	€ 31.774,58

Totale uscite	€ 80.821,52	€ 241.928,39
Saldo al 30/09/2020	€ 1.335,13	€ 199.305,12

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 € 262,28 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 € 763,45 corrispondente al buono economale n. 23 del 18/09/2020.

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. Pedrocchi Angelo.

Alla data odierna risulta un fondo di € 797,57 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 1245 rilasciata in data 16/10/2020 di € 0,15.

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 del III trimestre 2020 pubblicato sul sito internet. Il file riporta il seguente indice di tempestività: - 8,70.

Il Revisore prende visione della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Liquidazione periodica IVA del 2° trimestre 2020 effettuata in data 14/09/2020 Notifica N. 9549853324.

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 12.30

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Vaiam dott.sa Alessandra

Revisore Unico

