



Comune di **ROVETTA**

Comune appartenente all'Unione Comuni della Presolana



Provincia di Bergamo (BG)

Parere del Revisore dei Conti sulla

VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2018

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Alessandra Vaiani

Revisore dei Conti

Verbale n. 9 del 16 ottobre 2018

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

L'anno 2018, il giorno 16 ottobre, 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 30 settembre 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 30 settembre 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. 1.723	€ 2.991.119,51
Totale caricamento	€ 3.209.895,63
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.597	€ 2.848.385,91
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 361.509,72
d) Reversali trasmesse e non riscosse (in riduzione)	€ 122.227,52
e) Riscossioni senza reversali, da regolarizzare (in aumento)	€ 56.266,00
f) Mandati trasmessi e non pagati (in aumento)	€ 149,40
g) Pagamenti senza mandato, da regolarizzare (in riduzione)	€ 3.014,73
Situazione reale di Tesoreria	€ 292.682,87

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

Reversale n. 1200 del 09.07.2018 di € 1.677,72 per riscossione tariffa incentivante per energia elettrica prodotta dall'impianto FV presso la scuola elementare per l'anno 2018, si prende visione dell'ordinativo di incasso e del dettaglio degli importi;

Reversale n.1412. del 14.08.2018 di € 164.000,00 per riscossione accensione mutuo per rifacimento marciapiedi per abbattimento barriere architettoniche, si prende visione dell'ordinativo di incasso e della determina della Giunta Comunale n. 53 del 21.05.2018e della determina del servizio finanziario RG 114 del 2305.2018.

Reversale n.1716. del 16.09.2018 di € 1.249,60 per proventi dei beni dell'ente per canone di affitto appartamento e box in via Piave, si prende visione dell'ordinativo di incasso, del dettaglio calcolo dell'aumento ISTAT e della copia del contratto di locazione.

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

Mandato n. 1159 del 18.07.2018. di € 1.323,01 per versamento IVA a debito mese di giugno 2018, si prende visione del mandato di pagamento e della copia del Modello F24 di versamento con relativa ricevuta di trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.

Mandato n. 1439 del 29.08.2018 di € 7.614,97 per spese di manutenzione ordinaria delle strade Agro Silvo Pastorali, si prende visione del mandato di pagamento, della fattura n. E52 del 02.08.2018. dell'Impresa Legrenzi Srl, del Durc regolare e della determina n. RG 159 del 07.07.2018.

Mandato n. 1578 del 19.09.2018. di € 2.200,00 per contributi per scuola secondaria di primo grado per piano diritto allo studio, si prende visione del mandato di pagamento e della determina n. RG 2012 del 19.09.2018.

Nel fondo di cassa al 30/09/2018 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: n. 16 per un importo complessivo di € 122.227,52 riguardanti canone affitto terreni agricoli, canone affitto orto pubblico, canone gestione impianto trenino e macchinine elettriche, canoni per concessioni cimiteriali, corrispettivo per affidamento servizio distribuzione gas metano, ritenute su gettoni di presenza consiglieri comunali, canone attraversamento galleria Blum, rimborso costi periferici ambito servizio distribuzione gas naturale, canoni d'affitto.
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 74 provvisori per un importo complessivo di € 56.266,00 relativi a riscossione ruoli, versamenti IMU, TASI, TARI, addizionale IRPEF, COSAP, rimborso da Unione di spese per personale comandato, permessi di transito strade agro silvo pastorali, canone appostamento fisso da caccia, permessi di costruire.
- Mandati di pagamento non pagati: n. 3 per un importo complessivo di € 149,40 per gettoni di presenza consiglieri comunali.
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 1 di € 3.014,73 inerente lo storno bonifico per versamento oneri SCIA pratica edilizia Surini Marco e Achenza Sara.

- Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/09/2018

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/08/2018	€ //	€ 262.335,49
Totale entrate	€ 23.790,92	€ 146.205,41
Totale uscite	€ 23.790,92	€ 117.133,43
Saldo al 30/09/2018	€ //	€ 291.407,47

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 € 1.275,40 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 € 512,31 corrispondente al buono economale n. 25 del 15.10.2018.

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 € 1,55 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 34 rilasciata in data 13.10.2018.

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 3° trimestre 2018 pubblicato sul sito internet. Il file pubblicato riporta il seguente indice di tempestività: - 8,42

Il Revisore prende visione della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione IRAP 2018 per l'anno 2017 in data 25/08/2018 protocollo 18082509354128944, della corretta trasmissione telematica della Dichiarazione 770 2018 per l'anno 2017 in data 30/08/2018 protocollo n. 18083009305136184, della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Liquidazione IVA del secondo trimestre 2018 in data 10.09.2018 protocollo 981265567 e della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Comunicazione Dati Fatture IVA del primo semestre 2018 in data 20/09/2018 protocollo 1003611741.

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 12.10

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO

AFFARI FINANZIARI

Ferrari dott.ssa Maria Antonietta

L'ORGANO DI REVISIONE

Vaiani dott.sa Alessandra

Revisore Unico