



Comune di *ROVETTA*

Provincia di Bergamo (BG)

VERBALE VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Luisa Mangano

Revisore dei Conti

Verbale N. 06 del 13/07/2021

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

L'anno 2021, il giorno 13 del mese di luglio, alle ore 14,30, la sottoscritta Mangano dott.sa Luisa, Revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2021, vista l'emergenza sanitaria in corso da Covid-19, ha proceduto presso il proprio Studio in Busto Arsizio 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 2021, 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 2021 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 (valori esposti in euro):

a) Fondo di cassa alla data del 1° gennaio 2021	806.408,44
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 1.272	1.388.077,38
Totale caricamento	2.194.485,82
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.259	1.918.267,42
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	276.218,40
d) Reversali trasmesse e non riscosse (in riduzione)	2.019,20
f) Riscossioni senza reversali, da regolarizzare (in aumento)	632.869,67
g) Mandati trasmessi e non pagati (in aumento)	17.998,76
h) Pagamenti senza mandato, da regolarizzare (in riduzione)	181.557,01
Situazione reale di Tesoreria	743.510,62

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

Reversale n. 680 del 16.04.2021 di euro 17.600,00 con causale "Deposito cauzionale provvisorio per procedura aperta per alienazione terreno P.L. Alabra – Visinoni Marco". Si prende visione della reversale e dell'estratto del bando di vendita contenente le modalità di partecipazione e documenti da produrre;

Reversale n. 810 del 30.04.2021 di euro 9.139,49 con causale "Oneri di urbanizzazione e costo di costruzione P.E. Maj Erika e Satta Nicola". Si prende visione della reversale e della comunicazione inviata dal Comune contenente la richiesta di pagamento dell'importo quale contributo permesso di costruire;

Reversale n. 908 del 16.05.2021 di euro 67.567,71 con causale “prima rata fondo di solidarietà comunale anno 2021”. Si prende visione della reversale e dell’importo così come rilevato sul sito [https://finanza locale.inerno.gov.it.](https://finanza locale.inerno.gov.it;);

Reversale n. 1010 del 26.05.2021 di euro 59.570,29 con causale “esecuzione sentenza n. 1643 del 19.11.2020 del Tribunale di Bergamo Sez. IV Civile nel giudizio RG 4590/2019”. Si prende visione della reversale e della comunicazione ricevuta dalla regione Lombardia;

Reversale n. 1104 del 10.06.2021 di euro 176.500,00 con causale “alienazione lotto di terreno porzione B residua del lotto 4/9 del PL denominato Albra mappale 8323”. Si prende visione della reversale e della determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 02.03.2021 Registro generale n. 47 Registro settore n. 20;

Reversale n. 1271 del 25.06.2021 di euro 6.030,00 con causale “alienazione area verde pubblico nel piano di lottizzazione denominato Albra mappale 6957”. Si prende visione della reversale e della determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 12.03.2021 Registro generale n. 52 Registro settore n. 21.

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

Mandato n.723 del 01.04.2021 di euro 28.321,57 con causale “Versamento ritenute per scissione contabile IVA istituzionale – marzo 2021”. Si prende visione del mandato di pagamento e del modello F24;

Mandato n. 857 del 23.04.2021 di euro 13.311,78 con causale “CIG n. 4300687F2B- Gestione del servizio di igiene ambientale: canone raccolta e trasporto RSU mese di”. Si prende visione del mandato di pagamento e della fattura fornitore G.ECO S.r.l.;

Mandato n. 932 del 13.05.2021 di euro 31.551,96 con causale “I rata 2021 quota a carico servizio polizia locale”. Si prende visione del mandato di pagamento e dell’ordinativo d’incasso n. 207 del 27.03.2021;

Mandato n. 938 del 13.05.2021 di euro 32.752,20 con causale “Spese gestione associata servizio assistenza mensa scolastica mese di gennaio e febbraio 2021”. Si prende visione del mandato di pagamento e della comunicazione ricevuta dall’Unione Comuni della Presolana del 15.04.2021;

Mandato n. 1097 del 10.06.2021 di euro 17.600,00 con causale” Restituzione deposito cauzionale provvisorio per procedura aperta per alienazione Terreno P.L. Albra. Si prende visione del mandato di pagamento e dell’estratto del bando di vendita;

Mandato n. 1150 del 21.06.2021 di euro 54.367,50 con causale “CIG n. 8434445433 – Ristrutturazione spogliatoio mediante demolizione/ricostruzione e realizzazione nuovo”. Si prende visione del mandato e fattura del fornitore Lacky Impianti elettrici Srl e determinazione del servizio tecnico lavori pubblici e manutenzioni del 28.05.2021 Registro generale n. 164 Registro settore n. 66;

Nel fondo di cassa al 30/06/2021 sono presenti somme vincolate per euro 210.227,24 di cui:

- euro 12.319,84 per contributo MIT su programma 6000 campanili relativi a spese del quadro economico ancora da liquidare (atti notarili);
- euro 714,70 per contributo a rimborso BIM Oglio per lavori di manutenzione straordinaria rete di pubblica illuminazione per efficientamento energetico (economie di spesa);

- euro 20.396,00 per mutuo ICS per realizzazione nuovi spogliatoi e magazzino campo 7/9 giocatori c/o centro sportivo di Rovetta;
- euro 112.000,00 per contributi dello Stato per spese di progettazione interventi di messa in sicurezza edifici scolastici (euro 28.000,00 per scuola primaria ed euro 36.000,00 per scuola secondaria di primo grado) e viabilità (euro 48.000,00);
- euro 64.796,70 per contributi dello Stato per sostegno attività economiche comuni marginali I° annualità.

Il fondo di cassa vincolato presso il Tesoriere alla data del 30 giugno 2021 risulta pari ad euro 210.227,24.

- Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 4 per un importo di euro 2.019,20 relativi a concessioni cimiteriali e canoni affitti per terreni agricoli.
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 92 provvisori per un importo complessivo di euro 632.869,67 relativi a versamenti IMU, TASI, TARI, addizionale IRPEF, riversamenti per riscossione ruoli, riscossioni coattive entrate diverse, permessi di transito strade agro-silvo-pastorali, tassa concorso per istruttore direttivo cat. D, diritti di segreteria ed accesso agli atti ufficio edilizia privata, rimborsi da Unione comuni della Presolana per gestione servizi associati, tariffa incentivante GSE per impianto fotovoltaico, rimborso spese per matrimonio civile, contributo dello Stato per investimenti;
- Mandati di pagamento non pagati: n. 35 per un importo complessivo di euro 17.998,76 per versamenti di ritenute e contributi con modello F24EP aventi scadenza il 16/07/2021;
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 5 per un importo complessivo di euro 181.557,01 per rate ammortamento mutui Istituto per il Credito Sportivo e Cassa depositi e Prestiti.

Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/06/2021

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/05/2021	5.099,52	466.003,82
Totale entrate	788.963,40	36.903,44
Totale uscite	315.989,89	56.510,60
Saldo al 30/06/2021	478.073,03	446.396,66

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 euro 180.959,07 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 euro 922,00 come rilevato dal buono economale n. 10 del 09/07/2021 di euro 4,00

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 odierna risulta un fondo di euro 2.072,18; ultima annotazione n. 699 del 13/07/2021 di euro 22,00 del registro diritti tenuto tramite la procedura informatica della gestione dei servizi demografici.

Biblioteca

Il servizio viene gestito dal sig. Pedrocchi Angelo.

Alla data odierna risulta un fondo di euro 384,65 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta come ultima registrazione la ricevuta n. 1559 rilasciata in data 10/07/2021 di euro 2,00. Tale importo ricomprende anche gli ordinativi d'incasso n. 1370 di euro 114,75 e n. 1371 di euro 227,60 ad oggi non riscossi.

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 Pago-PA o bonifico bancario, non è quindi presente, per il servizio, una gestione di cassa.

- Si procede quindi con:
 - La presa visione del prospetto relativo al calcolo dell'indicatore della tempestività dei pagamenti II trimestre 2021 che sarà pubblicato sul sito internet del Comune. Il file riporta il seguente indice di tempestività: - 11,26;
 - La verifica della trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della liquidazione periodica IVA del I trimestre 2021;
 - La verifica della tempestiva trasmissione al BDAP del Rendiconto consuntivo anno 2020;
 - La verifica della trasmissione telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze della "Certificazione COVID-19 Comuni";
 - La presa visione del riepilogo generale dei costi/debiti del personale e verifica il pagamento delle ritenute e dei contributi relativi al mese di maggio 2021.

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 17,00

L'ORGANO DI REVISIONE

Mangano dott.sa Luisa

Revisore Unico

