

Comune di **ROVETTA**

Comune appartenente all'Unione Comuni della Presolana



Provincia di Bergamo (BG)

Parere del Revisore dei Conti su

VERBALE VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2019

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Alessandra Vaiani

Revisore dei Conti

Verbale N. 17 del 20 luglio 2019

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

L'anno 2019, il giorno 20 del mese di luglio, alle ore 9:45, 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 giugno 2019, 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 2019 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 2019	€ 520.746,41
b) Reversali emesse da n. 1 a n. 1.284	€ 1.389.848,87
Totale caricamento	€ 1.910.595,28
c) Mandati emessi da n. 1 al n. 1.100	€ 1.770.940,96
Saldo risultante dal giornale di cassa del Comune	€ 139.654,32
d) Reversali trasmesse e non rimosse (in riduzione)	€ 24.111,60
e) Riscossioni senza reversali, da regolarizzare (in aumento)	€ 586.387,73
f) Mandati trasmessi e non pagati (in aumento)	€ 182.539,75
g) Pagamenti senza mandato, da regolarizzare (in riduzione)	€ 182.360,47
Situazione reale di Tesoreria	€ 702.109,73

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

Reversale n. 700 del 08/04/2019 di € 3.025,41 per riscossioni addizionale comunale all'Irpef anno 2018; si prende visione dell'ordinativo di incasso e del prospetto di ripartizione per anno di riferimento e della stampa di dettaglio;

Reversale n. 904 del 08/05/2019 di € 72.335,00 per contributo regionale per impianti sportivi pubblici, somme vincolate; si prende visione dell'ordinativo di incasso, della comunicazione di versamento della Regione Lombardia e dell'assegnazione del contributo per il Bando 2018 (decreto n. 11034 del 26 luglio 2018) – Trasmissione Decreto d.u.o. n. 3501 del 15/03/2019;

Reversale n. 1277 del 28/06/2019 di € 5.128,04 per acconto rimborso spese sostenute per consultazioni elettorali; si prende visione dell'ordinativo di incasso e della stampa dal sito del Ministero dell'Interno dell'importo pagato;

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

Mandato n. 550 del 04/04/2019 di € 1.283,39 per fornitura energia elettrica e dei servizi connessi per scuole medie, mese di febbraio 2019; si prende visione del mandato di pagamento, della fattura n. 011940053397 del 15/03/2019 di € 1.283,39 da Iren Mercato S.p.A., del DURC regolare e della Determina del servizio tecnico n. 44 del 03/03/2018 per la convenzione dal 01/04/2018 al 31/03/2019;

Mandato n. 791 del 18/05/2019 di € 852,48 per oneri previdenziali su trattamento economico mese di aprile 2018 CPDEL; si prende visione del mandato di pagamento, del Modello F24 di pagamento, delle ricevute di trasmissione telematica dell' Agenzia delle Entrate e dei prospetti di dettaglio dei costi del personale;

Mandato n. 910 del 03/06/2019 di € 10.150,40 per incarichi professionali per verifiche sismiche edificio scuola media; si prende visione del mandato di pagamento, della fattura n. 3/19 del 07/05/2019 di € 10.150,40, del DURC positivo, della verifica presso l' Agenzia della Riscossione e della Determina del servizio tecnico n. 318 del 31/12/2018.

Nel fondo di cassa al 30/06/2019 sono presenti somme vincolate per € 190.839,84 così distinte:

- € 34.534,84 per contributo MIT su programma 6000 campanili relative a spese del quadro economico ancora da liquidare (acquisizione aree e atti notarili);
- € 72.335,00 per contributo Regione Lombardia per lavori di riqualificazione impianti sportivi – campo a 7/9 giocatori c/o centro sportivo di Rovetta;
- € 83.970,00 per contributo a rimborso BIM Oglio per lavori di manutenzione straordinaria rete di pubblica illuminazione per efficientamento energetico;
- Ordinativi d'incasso rimasti da riscuotere: n. 20 per un importo complessivo di € 24.111,60 relativi a canoni affitto terreni agricoli, canoni affitto locali a Unione Comuni della Presolana, ritenute su indennità di funzione amministratori, rimborso spese per conferimento vegetale c/o piazzola, concessioni cimiteriali e canone per concessione gestione impianto macchinine c/o parco comunale di Rovetta;
- Importi riscossi senza la preventiva emissione della reversale: n. 38 per un importo complessivo di € 586.387,73 relativi a versamenti IMU, TASI, TARI, Addizionale IRPEF e a riversamenti per riscossione somme a ruolo Agenzia delle entrate riscossioni;
- Mandati di pagamento non pagati: n. 20 per un importo complessivo di € 182.539,75 relativi a indennità di funzione amministratori e a regolarizzazione rate ammortamento mutui I semestre 2019;
- Pagamenti effettuati senza la preventiva emissione del mandato: n. 3 per un importo complessivo di € 182.360,47 relativi a rate di ammortamento mutui I semestre 2019;

- Situazione Banca d'Italia:

Foglio di cassa al 30/06/2019

	Fruttifero	Infruttifero
Saldo al 31/05/2019	€ //	€ 129.859,48
Totale entrate	€ 877.181,57	€ 113.443,31
Totale uscite	€ 410.044,23	€ //
Saldo al 30/06/2019	€ 467.137,34	€ 243.302,79

La differenza che si rileva tra il fondo di cassa presso il Tesoriere, pari ad € 702.109,73, e il fondo di cassa presso la Banca d'Italia pari ad € 710.440,13, è pari ad € 8.330,40 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 €. 727,11 corrispondente al buono economale n. 14 del 18/07/2019.

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 € 280,15 corrispondente alla riconciliazione delle annotazioni sul registro cronologico cartaceo che riporta l'ultima ricevuta n. 141 rilasciata in data 19/07/2019 di €5,00.

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 2° trimestre 2019 pubblicato sul sito internet. Il file pubblicato riporta il seguente indice di tempestività: - 6,08.

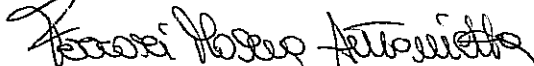
Il Revisore prende visione della corretta trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Liquidazione IVA del 1° trimestre 2019 n. 3236535698 del 28/05/2019.

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 11.30

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AFFARI FINANZIARI

Ferrari dott.ssa Maria Antonietta



L'ORGANO DI REVISIONE

Vajani dott.sa Alessandra

Revisore Unico

