

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA AL 12.06.2024

Parere numero 10

L'anno 2024 nei giorni 8 e 9 giugno si sono svolte le elezioni comunali per nomina di un nuovo Sindaco, emerge quanto segue:

MARTINAZZOLI DONATELLA Sindaco eletto
POLONIOLI GIOVBATTISTA Sindaco uscente

PREMESSO CHE

L'art. 224 del D. lgs. 18/08/2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali dispone nel caso di mutamento della persona del Sindaco si provvede a verifica straordinaria di cassa;

Pertanto l'anno 2024 il giorno **12** del mese di **GIUGNO** alle ore **10,30**, è stata eseguita la verifica straordinaria di cassa dalla sottoscritta Dott.ssa Caramaschi Monica- Revisore dei Conti, nominata dal 26.07.2022 al 25.07.2025 con nota n. 46068 del 07.06.2022 della Prefettura di Brescia, ratificato con presa d'atto del Consiglio Comunale con delibera nr. 10 del 26.07.2022,

Visto lo statuto comunale;

Visto l'art. 224 del T.U.EE.LL..

Premesso che:

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato a Poste Italiane in base ad apposita convenzione per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2026;
- b) è previsto il servizio di economato.

Considerato che:

- a) il Revisore dei Conti, per la verifica di cassa si è avvalso della collaborazione del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari Giacomo Bella, nominato con decreto del sindaco nr. 4/2023 del 26.06.2023;
- b) il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Il Revisore attesta quanto segue:

- a) il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria del Comune di Cimbergo alla data del **12.06.2024**, risultante dal giornale di cassa è pari a euro **262.932,92** ed è determinato da:

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

Saldo di cassa al 01.01.2024	271.972,54
Riscossioni	522.663,30
Pagamenti	531.702,92
Totale di cassa al 12.06.2024	262.932,92

Anticipazione di tesoreria

Alla data di riferimento della presente verifica (12.06.2024) l'anticipazione di cassa non è stata utilizzata.

In data 07.11.2023 con deliberazione di giunta nr. 69 si è provveduto a chiedere l'anticipazione di cassa per l'anno 2024.

PRESO ATTO quindi che i tre dodicesimi delle entrate accertate dei primi tre titoli nel penultimo anno precedente corrispondono ad euro 156.709,53 € (3/12 di euro 626.838,10);
anticipazione assunta € 150.000,00.

- b) il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2024	271.972,54	in c/c competenza	In c/c residui
Reversali emesse (da n.1 a n.261)	490.365,63	186.196,35	304.169,28
Mandati emessi (da n.1 a n.352)	570.012,64	226.268,92	343.743,72
Totale di cassa al 12.06.2024	192.325,53		

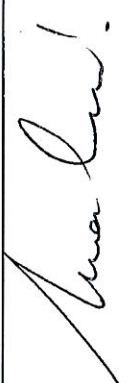
La differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto è di	70.607,39
---	------------------

- c) la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	+	32.297,67
Reversali da riscuotere (varie)	€	-	
Reversale cancellata e non ancora comunicata	€	+	
Reversali trasmesse e non ancora caricate	€	-	
Reversali non ancora trasmesse	€	-	
Mandati trasmessi e non pagati	€	+	38.309,72
Mandati a copertura	€	+	
Mandati trasmessi e non ancora caricati	€	+	
Mandati non ancora trasmessi	€	+	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	-	
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€		70.607,39

-  d) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 221 del D. Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente, salvo quanto sopra, ed in particolare:
- 1) per le riscossioni:
 - il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del T.U.EE.L.L.;
 - 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del T.U.EE.L.L.
- e) Il revisore ha accertato che alla data della presente verifica sono stati regolarizzati sia gli incassi sia i pagamenti di cui sopra, presenti alla data del 12.06.2024;
- f) il Revisore ha accertato che l'Ente, alla data odierna, ha trasmesso al tesoriere la deliberazione di Consiglio Comunale della seduta di Consiglio Comunale del 19.03.2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026.

Relativamente agli ordinativi di incasso e pagamento sopra riportati si evidenzia che:

- i mandati contengono gli elementi minimi previsti dagli artt. 180 e 185 del T.U.EE.L.L., dalle norme previste nel vigente regolamento di contabilità dell'Ente e dalle pattuizioni della convenzione di Tesoreria;
- la documentazione giustificativa della spesa, ove ne sia richiesta l'occlusione al mandato, è completa;
- sono rilevate entrate e spese afferenti le attività commerciali rilevanti ai fini IVA;
- nel trimestre sono stati emessi i seguenti 9 mandati di importo superiore ad euro 10.000,00:

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

num.	R.A.	del	causale	ragione sociale	importo
149		04/03/2024	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SOMME A FAVORE DELL'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA CIMBERGO PASPARDO PER PAG.FT.10/ELE - CUP: B62G20000000005	Unione dei comuni Lombarda Cimbergo Paspardo	13.322,09
151	RA	07/03/2024	CIG 9820860E0AAGGIUDICAZ	TRT di Toti Giacomo	48.988,01
153	RA	07/03/2024	PAG.FT.3 DEL 23/02/2024	Spidex di Picinoli Francesco	55.756,66
152	RA	07/03/2024	PAG.FT.11/ELE - CUP: B62G20000000005 CIG 9820860E0AAGGIUDICAZ	TRT di Toti Giacomo	96.368,43
155	RA	12/03/2024	PAG.FT.9 DEL 19/02/2024	Bianchi Antonio	19.032,00
207		02/04/2024	VERSAMENTO RITENUTE SPLIT MARZO	Agenzia Entrate	26.063,05
323		22/05/2024	contributo annuale 2024 come da	Scuola Materna Cimbergo	13.000,00
327	RA	03/06/2024	pag.ft. diverse 2024	Valle Canonica Servizi srl	17.328,84
342		04/06/2024	rimborso quota CAPITALE 1 semestre 2024	Banca Intesa Spa	18.337,00

Sono stati verificati i versamenti mensili dei contributi per il personale e le ritenute IRPEF del periodo aprile 2024 regolarmente trattenuti e versati al 16.05.2024 come risulta dai versamenti mensili della Tesoreria Comunale.

Il Revisore ritiene esaurita l'attività della presente verifica.

Un originale del presente verbale sarà conservato presso l'archivio dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente ed un altro verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari.

Il Revisore

Dott.ssa Monica Caramaschi



Il Responsabile dell'Area Servizi Finanziari

Giacomo Bella

