

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA



VERIFICA ORDINARIA DI CASSA – TESORERIA I° TRIMESTRE 2020

L'anno 2020 il giorno 23 del mese di APRILE alle ore 11,30, è stata eseguita la verifica trimestrale di cassa dal Dott. Arcioni Filippo – Revisore dei Conti, nominato dal 06.06.2019 al 05.06.2022 con nota n. 29403 del 21.05.2019 della Prefettura di Brescia, ratificato con presa d'atto del Consiglio Comunale con delibera nr. 25 del 06.06.2019,

Visto lo statuto comunale;

Visto l'art. 223 del T.U.EE.LL..

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca di Valle Camonica Agenzia di Ceto (incorporata per fusione dal 20.02.2017 in Unione di Banche Italiane spa), in base ad apposita convenzione;
- è previsto il servizio di economato.

Considerato che:

- il Revisore dei Conti, per la verifica di cassa si è avvalso della collaborazione del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari Segretario Comunale dott. Scelli Paolo, nominato con decreto del sindaco nr.1/2020 fino al 30.05.2020;
- 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:

- il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria del Comune di Cimbergo alla data del 31.03.2020, risultante dal giornale di cassa è pari a euro 0,00 ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2020	-
Riscossioni	614.141,40
Pagamenti	614.141,40
Totale di cassa al 31.03.2020	- 0,00

Anticipazione di tesoreria

Alla data di riferimento della presente verifica (31.03.2020) l'anticipazione di cassa è utilizzata per € 15.447,62, l'utilizzo massimo è stato di € 166.157,38 e l'utilizzo medio è stato di €41.322,36. Per l'anno 2019 l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria con richiesta di cui alla delibera di Giunta n.13 del 27.03.2019.

L'anticipazione è stata assunta nei limiti di cui all'articolo 222 del Tuel, ovvero nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto relativo al penultimo anno

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

precedente (rendiconto 2017 € 530.505,86): limite € 132.626,47, anticipazione assunta € 130.000,00.

Il Comune di Cimbergo ha dovuto richiedere l'anticipazione di cassa per il fermo amministrativo del contributo della Regione Lombardia relativo ai lavori di efficientemente energetico del Municipio.

Successivamente, in data 19.11.2019 con deliberazione di giunta nr. 39 si è provveduto a chiedere l'anticipazione di cassa anche per l'anno 2020.

L'anticipazione è stata assunta nei limiti di cui all'articolo 222 del Tuel, ovvero nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto relativo al penultimo anno precedente (rendiconto 2018 € 504.162,94): limite € 126.040,74, anticipazione assunta € 126.000,00.

In data 15.01.2020 con deliberazione nr.3 si è provveduto ad adeguare l'importo di anticipazione di Tesoreria previsto con la propria precedente deliberazione n. 39 del 19.11.2019 a quanto previsto dall'art. 1, comma 555 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 portandolo da euro 126.000,00 ad euro 210.000,00;

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

Saldo di cassa al 01.01.2020	-	in c/c competenza	in c/c residui
Reversali emesse (da n.1 a n. 114)	537.781,03	282.894,22	254.886,81
Mandati emessi (da n.1 a n.168)	552.701,81	256.984,49	295.717,32
Totale di cassa al 31.03.2020	- 14.920,78		

La differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto è di	14.920,78
---	------------------

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 senza reversale	€	+	78.564,21
Reversali da riscuotere (varie)	€	-	
Reversale cancellata e non ancora comunicata	€	+	
Reversali trasmesse e non ancora caricate	€	-	2.203,84
Reversali non ancora trasmesse	€	-	
Mandati trasmessi e non pagati	€	+	
Mandati a copertura	€	+	
Mandati trasmessi e non ancora caricati	€	+	
Mandati non ancora trasmessi	€	+	4.728,07
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	-	66.167,66
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€		14.920,78

- 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.LL. ad eccezione di alcuni pagamenti ancora da regolarizzare e attinenti a:
 - versamenti contributivi e/o obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000;
 - domiciliazioni utenze elettriche/telefoniche;
 - rata quota capitale e interesse di mutui;
- 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 31.03.2020;
- 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 06.03.2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2021.

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.LL., 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 11 mandati di importo superiore ad euro 10.000,00:



COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

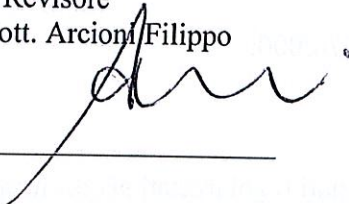
nr_mandato	data	descrizione	importo
45	28/01/2020	CONTRIBUTO ANNUALE SCUOLA MATERNA ANNO 2019	13.000,00
46	28/01/2020	PAG.FT.19-2019 DEL 10/10/2019	62.691,31
55	31/01/2020	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA	30.921,68
60	31/01/2020	PAG.FT.38-2019 DEL 28.11.2019	57.874,53
98	27/02/2020	SPLIT PAYMENT GENNAIO 2020	13.400,15
105	28/02/2020	PAG.FT.4_20 DEL 10.02.2020	27.371,04
107	28/02/2020	PAG.FT.7_20 DEL 25/02/2020	11.606,96
108	28/02/2020	PAG.FT.7_20 DEL 25/02/2020 SUB APPALTO PIETRINI SRL	11.492,25
111	29/02/2020	ACC.TO FT 18/001 DEL 16/07/2019	19.520,00
139	10/03/2020	SPLIT PAYMENT FEBBRAIO 2020	16.296,68
142	12/03/2020	DIMINUZIONI ANTICIPAZIONI	167.828,30

Sono stati verificati i versamenti mensili dei contributi per il personale e le ritenute IRPEF del periodo gennaio-marzo 2020 regolarmente trattenuti e versati fino al 16.04.2020 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. Arcioni Filippo



Il Responsabile dell'Area Servizi Finanziari
Segretario Comunale dott. Scelli Paolo