



COMUNE DI CIMBERGO
Provincia di BRESCIA

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA – TESORERIA 4° TRIMESTRE 2019

L'anno 2020 il giorno 25 del mese di GENNAIO 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:

- a) 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;
- 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 Segretario Comunale dott. Scelli Paolo, nominato con decreto del sindaco nr.1/2020 fino al 30.05.2020;
- 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:

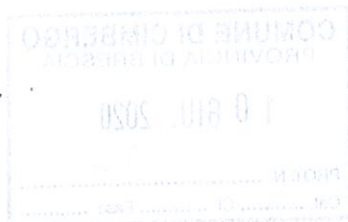
- a) il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria del Comune di Cimbergo alla data del 31.12.2019, risultante dal giornale di cassa è positivo per euro 0,00 ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2019	133.693,10
Riscossioni	1.384.150,00
Pagamenti	1.517.843,10
Totale di cassa al 31.12.2020	-

Anticipazione di tesoreria

Alla data di riferimento della presente verifica (31.12.2019) l'anticipazione di cassa è utilizzata per € 30.921,68, l'utilizzo massimo è stato di € 113.270,32 e l'utilizzo medio è stato di € 16.951,71. 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 tredicesimi 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.

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

		in c/c competenza	in c/c residui
Saldo di cassa al 01.01.2019	133.693,10		
Reversali emesse (da n.1 a n. 496)	1.384.150,00	1.075.239,66	308.910,34
Mandati emessi (da n.1 a n.714)	1.517.843,10	905.765,14	612.077,96
Totale di cassa al 31.12.2019	-		

La differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto è di	-
---	---

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

Riscossioni senza reversale	€	+	
Reversali da riscuotere (varie)	€	-	
Reversale cancellata e non ancora comunicata (51)	€	+	
Reversali trasmesse e non ancora caricate	€	-	
Reversali non ancora trasmesse	€	-	
Mandati trasmessi e non pagati (mandato nr. 438)	€	+	
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	€		-

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

- 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.LL.;
 - 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 31.12.2019;
- 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 8 mandati di importo superiore ad euro 10.000,00:

nr_mandato	data	descrizione	importo
481	28/10/2019	IVA SPLIT PAYMENT LUGLIO 2019	16.866,36
574	12/11/2019	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA	232.752,52
610	22/11/2019	ABONDIO NICOLA	17.763,20
616	27/11/2019	SDO FT 32_19 GUADAGNO EMILIO	29.250,24
622	29/11/2019	RIMBORSO QUOTA CAPITALE BOC 2 SEMESTRE 2019	18.337,00
685	20/12/2019	ACC.TO FT 18/001 DEL 16/07/2019	25.000,00
687	31/12/2019	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA	37.296,04
692	31/12/2019	IVA SPLIT PAYMENT OTTOBRE 2019	27.705,48

Sono stati verificati i versamenti mensili dei contributi per il personale e le ritenute IRPEF del periodo ottobre-dicembre 2019 regolarmente trattenuti e versati fino al 16.01.2020 come risulta dai versamenti mensili della Tesoreria Comunale.

Il Revisore ritiene esaurita l'attività della presente verifica

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

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

20191231 T2TBED
 UBI BANCA
 TESORERIA 006393 FILIALE DI CETO
 ENTE 41404 COMUNE DI CIMBERGO

PROCEDURA TESORERIA 2000
 VERIFICA DI CASSA DEL 31.12.2019

PAGINA 2

ESERCIZIO 2019

ENTRATE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018		133.693,10	133.693,10
REVERSALI EMESSE	1.174.533,32	1.174.533,32	1.174.533,32
RISOSSE			
DA RISCOUTERE			
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		209.616,68	209.616,68
TOTALE DELLE ENTRATE		1.517.843,10	1.517.843,10
USCITE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018			
MANDATI EMESSI	1.436.223,78	1.436.223,78	1.436.223,78
PAGATI			
DA PAGARE			
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		81.619,32	81.619,32
TOTALE DELLE USCITE		1.517.843,10	1.517.843,10
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO			
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			
(QUOTA BANKIT	DI CUI VINC.)	
FIDO CONCESSO		126.000,00	
ANTICIPAZIONI ACCORDATE	126.000,00		
UTILIZZO: ATTUALE	30.921,68	ESERCIZIO PRECED.	
MEDIO	16.951,71	MASSIMO	113.270,32
QUOTA FONDI SPECIALI			

IL TESORIERE / IL CASSIERE

