

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA – TESORERIA I° TRIMESTRE 2025

Parere numero 7 del 11.04.2025

L'anno 2025 il giorno 11 del mese di APRILE, è stata eseguita la verifica trimestrale di cassa dalla 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, ratificata con presa d'atto del Consiglio Comunale con delibera nr. 10 del 26.07.2022,

Visto lo statuto comunale;

Visto l'art. 223 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. 2/2024 del 12.06.2024 e adeguato il compenso con decreto nr.15/2024 del 13.12.2024;
- 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 31.03.2025, risultante dal giornale di cassa è pari a euro 510.640,03 ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2025	414.694,70
Riscossioni	324.200,17
Pagamenti	228.254,84
Totale di cassa al 31.03.2025	510.640,03

Anticipazione di tesoreria

Alla data di riferimento della presente verifica (31.03.2025) l'anticipazione di cassa non è stata utilizzata.

In data 08.11.2024 con deliberazione di giunta nr. 45 si è provveduto a chiedere l'anticipazione di cassa per l'anno 2025.

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

PRESO ATTO quindi che i tre dodicesimi delle entrate accertate dei primi tre titoli nel penultimo anno precedente corrispondono ad euro 170.958,82 € (3/12 di euro 683.835,29);
anticipazione assunta € 170.000,00.

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

Saldo di cassa al 01.01.2025	414.694,70	in c/c competenza	in c/c residui
Reversali emesse (da n.1 a n.205)	309.999,75	288.651,78	21.347,97
Mandati emessi (da n.1 a n.294)	233.112,98	113.941,01	119.171,97
Totale di cassa al 31.03.2025	491.581,47		

La differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto è di	19.058,56
--	-----------

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

Riscossioni senza reversale	€	+	15.600,42
Reversali da riscuotere (nr.14)	€	-	500,00
Reversale cancellata e non ancora comunicata	€	+	
Reversali trasmesse e non ancora caricate	€	-	
Reversali non ancora trasmesse (nr.205)	€	-	900,00
Mandati trasmessi e non pagati (vari)	€	+	4.865,64
Mandati a copertura	€	+	
Mandati trasmessi e non ancora caricati	€	+	
Mandati non ancora trasmessi	€	+	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	-	7,50
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€		19.058,56

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.E.L.;

2) per i pagamenti:

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di BRESCIA

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del T.U.E.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 31.03.2025;
- 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 17.12.2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027.

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.E.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 3 mandati di importo superiore ad euro 10.000,00:

num.	R.A.	del	causale	importo	capitolo	art.
6		10/01/2025	liquidazione somme a favore dell'Unione di Comuni Lombarda Cimbergo Paspardo per spese di gestione associata di funzioni e servizi 2025	15.000,00	10180505	1
111		08/02/2025	Determina unica a contrarre con contestuale affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 del d.lgs. 36/2023. Impegno e liquidazione spesa per fondo solidarietà anno 2025	12.782,88	11040510	1
247	RA	19/03/2025	PAG.FT.7 25 DEL 31.01.2025	14.274,00	20910617	1

Sono stati verificati i versamenti mensili dei contributi per il personale e le ritenute IRPEF del periodo gennaio-marzo 2025 regolarmente trattenuti e versati fino al 17.03.2025 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



