

VERBALE DI VERIFICA del REVISORE DEL COMUNE DI CLES AL 19.05.2025

Premesso che in data 19 maggio 2025, a seguito delle elezioni comunali svoltesi in data 4 maggio 2025 con ballottaggio il giorno 18 maggio 2025, è stata proclamata Sindaca del Comune di Cles la candidata Stella Menapace.

Premesso che l'art. 224, comma 1, del T.U.E.L. prevede quanto segue: "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

La sottoscritta dott.ssa Cristina Odorizzi, revisore iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti di Trento al n. 341, nonché al Registro dei Revisori legali al n. 85338 e inserita nell'elenco provinciale dei Revisori degli enti locali della Provincia Autonoma di Trento, alla presenza del Responsabile Servizio Finanziario dott. Luca Iachelini, della Segretaria Generale dott.ssa Erica Roncato, del Sindaco uscente arch. Ruggero Mucchi e della nuova Sindaca dott.ssa Stella Menapace procede alla verifica di cassa straordinaria in base all'art. 224 del T.U.E.L.

VERIFICA DI CASSA

Il Tesoriere del Comune è attualmente la Banca Popolare di Sondrio, filiale di Cles.

Si procede alla verifica confrontando la documentazione contabile dell'Ente con quella del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio.

Il fondo di cassa iniziale al 01 gennaio 2025 è pari ad Euro 4.764.287,68 come risulta dalla situazione di cassa del tesoriere.

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 19 maggio 2025 e risultante dal giornale di cassa è di Euro 2.745.082,40.

Il revisore prende visione del Verbale di Verifica di Cassa riferito alla data del 19.05.2025 rilasciato dal Tesoriere Banca Popolare di Sondrio e procede a riscontro con i dati della contabilità dell'Ente, come sintetizzato nel prospetto a seguire.

Comune di Cles

Prot: (A) 2025/0016125 del 12/06/25

Class: N0402



Elementi da registri del Tesoriere		Elementi da registri del Comune			
A	FONDO INIZIALE DI CASSA	4.764.287,68	A	FONDO INIZIALE DI CASSA	4.764.287,68
B	Reversali riscosse	3.343.766,91			
C	Reversali emesse ma non riscosse	0,00			
D	Riscossioni da regolarizzare	477.409,15	L	Reversali Emesse	3.560.139,50
E	Totale entrata cassa (A+B+C+D)	8.585.463,74	M	Totale entrate (A+L)	8.324.427,18
F	Mandati pagati	5.654.803,82	N	Mandati emessi	5.859.585,11
G	Mandati emessi ma non pagati				
H	Pagamenti da regolarizzare	185.577,52			
I	Totale uscite	5.840.381,34	O	Totale mandati emessi	5.859.585,11
T	Saldo di cassa al 19/05/2025	2.745.082,40	T	Saldo di cassa al 19/05/2025	2.464.842,07

RICONCILIAZIONE					
T	Saldo di cassa al 19/05/2025	2.745.082,40	T	Saldo di cassa al 19/05/2025	2.464.842,07
P	Reversali (non a copertura di provvisori) non trasmessi in tesoreria	24.442,31	D	Riscossioni da regolarizzare	285.478,87
C	Reversali da riscuotere				
Q	Mandati (non a copertura di provvisori) non trasmessi in tesoreria	24.442,31	H	Pagamenti da regolarizzare	5.238,54
G	Mandati da pagare				
TOTALE VERIFICA (T+P+C-Q-G)		2.745.082,40	TOTALE VERIFICA (T+D-H)		2.745.082,40

L'ammontare complessivo delle reversali emesse a tutto il 19 maggio 2025 è pari a **Euro 3.560.139,50**. Una parte di queste reversali sono state emesse ma non trasmessi in tesoreria.

La differenza tra le reversali e le riscossioni per euro 285.478,87 riguarda diverse entrate che verranno regolarizzate successivamente con emissione di reversali a copertura. Si precisa che la differenza tra le riscossioni da regolarizzare per il Tesoriere (Euro 477.409,15) e le riscossioni da regolarizzare per l'Ente (Euro 285.478,87) è rappresentata da provvisori in entrata regolarizzati mediante reversali non trasmessi al Tesoriere alla data del 19 maggio 2025.

L'ultima reversale è la n. 1.719 del 19 maggio 2025 per Euro 2.755,27.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi a tutto il 19 maggio 2025 è pari a **Euro 5.859.585,11**. Una parte di questi mandati sono stati emessi ma non trasmessi in tesoreria.

Circa la voce Provisorio in uscita, per Euro 5.238,54., si prende atto che trattasi principalmente di commissioni bancarie ed effetti S.D.D. insoluti, non ancora coperti con relativo mandato. Si precisa che la differenza tra i pagamenti da regolarizzare per il Tesoriere (Euro 185.577,52) e i pagamenti da regolarizzare per l'Ente (Euro 5.238,54) è rappresentata da provvisori in uscita regolarizzati mediante mandati non trasmessi al Tesoriere alla data del 19 maggio 2025.

L'ultimo mandato è il n. 3.587 del 19 maggio 2025 per Euro 870,00.

Non vi sono Fondi di cassa vincolati.

Si dà atto che al 19 maggio 2025 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si dà atto inoltre che risultano aperti presso la Banca Popolare di Sondrio i seguenti conti correnti "di transito":

NUMERO CONTO	DENOMINAZIONE	SALDO AL 19.05.2025
3001/94	Comune di Cles – incassi da ufficio entrate	€. 1.455,94
3031/27	Comune di Cles – incassi da parcometri	€. 22,40
3070/66	Comune di Cles – incassi palazzo assessorile	€. 49,00

VERIFICA DI CASSA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

AGENTE CONTABILE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	SALDO CASSA
dott.ssa Mara Rizzardi – agente contabile entrate	€. 34.852,25	€. 34.108,92	€. 743,33
Dott.ssa Mara Rizzardi – economia comunale	€. 1.500,00	€. 438,53	€. 1.061,47

PROSPETTO RIEPILOGATIVI DEI MUTUI IN ESSERE

Al 19 maggio 2025 il Comune di Cles ha in essere i seguenti mutui accesi:

ENTE MUTUANTE	RIFERIMENTO MUTUO
CONSORZIO B.I.M. ADIGE	20170530007

CONTO CONSEGNATARIO AZIONI

Relativamente alle azioni detenute dal Comune di Cles si dà atto che al 19 maggio 2025 il conto della gestione dei titoli azioni può essere così sintetizzato:

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 19 MAGGIO 2025	
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE
TRENTINO RISCOSSIONI SPA TRENTO	674	674	674	674
TRENTINO DIGITALE SPA TRENTO	2.089	2.089,00	2.089	2.089,00
TRENTINO TRASPORTI S.P.A TRENTO	4.872	4.872,00	4.872	4.872,00
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A TRENTO	4.050	4.050,00	4.050	4.050,00
SET DISTRIBUZIONI S.P.A ROVERETO	3.506.412	3.506.412,00	3.506.412	3.506.412,00
DOLOMITI ENERGIA S.P.A TRENTO	91.890	91.890,00	91.890	91.890,00
	TOTALE	3.609.987,00	TOTALE	3.609.987,00

Cles, 10 GIU. 2025

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Cristina Odorizzi

Cristina Odorizzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
dott. Luca Iachelini

Luca Iachelini

LA SEGRETARIA COMUNALE
dott.ssa Erica Roncato

Erica Roncato

IL SINDACO USCENTE
arch. Ruggero Mucchi

Ruggero Mucchi

LA SINDACA
dott.ssa Stella Menapace

Stella Menapace