

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA II TRIMESTRE 2020

Il sottoscritto Paolo Vollono, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 20 del 16/10/2018, redige il presente verbale per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/04/2020 - 30/06/2020, in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000, dal regolamento di contabilità e dalla convenzione di affidamento della Tesoreria, in base alla documentazione ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Francesca Vassallo.

La presente verifica viene effettuata in data odierna senza accesso presso l'ente, ma solo attraverso la ricezione di apposita documentazione scansionata. Il Revisore si riserva di effettuare poi successive verifiche al prossimo accesso presso il Comune.

L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria alla Banca del Territorio Lombardo Credito Cooperativo-Soc.Coop. - Filiale di Lograto, nel rispetto dell'art. 208 del D.Lgs. n. 267/2000.

Le operazioni di verifica sono riassunte nel presente verbale.

Premesso

- 1) che l'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria;
- 2) che le reversali emesse alla data del 30/06/2020 ammontano a €. 1.162.967,22, sino alla n. 895 del 29/06/2020;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/06/2020 ammontano a €. 1.599.319,37, sino al n. 894;

si dà atto che la situazione di cassa è conforme a quanto segue:

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2020		1.603.115,55
REVERSALI EMESSE	1.162.967,22	
REVERSALI RISCOSE	1.162.967,22	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	461.133,37	
REVERSALI DA INCASSARE	0,00	
TOTALE RISCOSSIONI		1.624.100,59
MANDATI EMESSI	1.599.319,37	
MANDATI PAGATI	1.561.378,12	
MANDATI DA PAGARE	37.941,25	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	11,58	
TOTALE PAGAMENTI		1.561.389,70
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2020		1.665.826,44

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2020		1.603.115,55
REVERSALI EMESSE		1.162.967,22
MANDATI EMESSI		1.599.319,37
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2020		1.166.763,40
DIFFERENZA		499.063,04
		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.665.826,44
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	461.133,37
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	900,00
MANDATI DA REGOLARIZZARE	-	37.041,25
PROVVISORI DI ENTRATA	-	0,00
PROVVISORI DI USCITA	+	11,58
SALDO ENTE		1.166.763,40

Si attesta la corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa del Tesoriere con quella della contabilità dell'Ente:

- Il saldo del conto presso la Banca d'Italia ammonta ad €. 1.513.060,90 al 30/06/20;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 30/06/2020, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 €. 21.118,48

La tenuta dei conti correnti postali è affidata al Tesoriere Comunale. I prelievi dai conti correnti vengono effettuati a mezzo di reversali emesse dall'Ente e confluiscono sul conto di Tesoreria e vengono contabilizzati mensilmente ed a fine anno.

Vengono acquisiti agli atti:

- Rendiconto del Tesoriere. Quadro riassuntivo della gestione di cassa (modello allegato n. 17/3 al D.Lgs. 118/2011);

Il Revisore riscontra, la riconciliazione del *saldo di cassa* di fine esercizio risultante dalle scritture contabili dell'ente con il *saldo di diritto e di fatto* risultante dal conto dell'Istituto Tesoriere.

A campione si verificano i seguenti documenti e relativi allegati:

- Mandato di pagamento n. 532 del 16/04/2020 relativo a incarico professionale individuato con determina n. 20 del 21/02/2020 per affidamento di servizio tecnico per redazione collaudo acustico. La relativa fattura, pagata nel mese di aprile, coincide con la determina e la ritenuta risulta versata tempestivamente nel mese di maggio;
- Mandato di pagamento n. 621 del 07/05/2020 relativo alla determina n. 64 del 08/04/2020 per individuazione operatore economico per fornitura di alimenti e beni di prima necessità per solidarietà alimentare dovuta all'emergenza Covid - 19;
- Reversale d'incasso n. 868 del 22/06/2020 relativa alle ritenute applicate a carico dei dipendenti nel mese di giugno e che risultano versate con F24 nel mese di luglio.

VERIFICA SERVIZI DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI E COMPETENZE

Il Revisore, prende atto che dalle varie delibere di nomina emerge che gli agenti contabili non sono variati rispetto alla precedente verifica.

Servizio economato

L'Economo del Comune ha la possibilità di disporre di un'anticipazione di cassa fino ad un massimo di 15.000,00 euro annui Iva inclusa (delibera di Giunta n. 2 del 16/01/2020).

- 1) Presso l'**economo** nel corso del trimestre sono avvenute le seguenti operazioni:

Saldo al 01/01/2020 denaro contante in cassa		-
Anticipazione (Man. n. 306 del 21/02/2020)	900,00	
Buoni emessi dal n. 1 al n. 3 del 06/03/2020	344,27	
	-	
	-	
Saldo al 30/06/2020 denaro contante in cassa		555,73
reintegro buoni mandati 650/651 del 18/05/20	344,27	
buoni emessi dal n. 4 al n. 6 del 17/06/2020	338,79	
		561,21

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del II trimestre 2020 l'importo di Euro 19,42.
- 3) Gli introiti del Servizio **polizia locale** relativi alle sanzioni per violazioni del codice della strada, vengono incassati dalla Unione BBO. La Cosap viene incassata mediante pos mobile.
- 4) Gli introiti del **servizio riscossione pubblicità e pubbliche affissioni:** (Ica Tributi srl) avvengono direttamente sul ccp del Comune n. 13180252

TITOLI AZIONARI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LOGRATO

L'Ente è titolare di n. 43.461 azioni Cogeme spa per €. 134.729,10 depositate presso la sede della Cogeme spa - Rovato - (valore alla data del **31/12/2019** pari alla quota del 3,20% del capitale), il cui consegnatario è stato individuato nella persona del Sindaco Gianandrea Telò.

Per effetto dell'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, il valore delle partecipazioni al 31/12/2019 è stabilito in €. 2.703.736,35 pari al 3,20% del patrimonio netto di Cogeme - servizi pubblici locali S.p.A. e al 5,99% del patrimonio netto di Comunità della pianura bresciana - fondazione di partecipazione.

DEPOSITI CAUZIONALI ED ALTRI VALORI DI PROPRIETÀ DI TERZI

In base al prospetto presentato dall'Ente risultano esistenti alla data odierna i seguenti valori in custodia presso la cassaforte della sede comunale:

- polizze di assicurazione:	€.	1.000.000,00
- fidejussioni:	€	473.239,97
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo relativo al primo trimestre 2020 il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 9: verifica di cassa I trim. 2020;
- Verbale 10: variazione di bilancio 20/22;
- Verbale 11: parere su fabbisogno personale;
- Verbale 12: variazione bilancio 2020-2022;
- Verbale 13: parere su fabbisogno personale 21/23;
- Verbale 14: parere su assestamento;

Non essendoci nulla da rilevare, la presente verifica si conclude con la sottoscrizione del verbale ed invio dello stesso al Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, Rag. Francesca Vassallo.

Brescia, 05/08/2020

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vollono