

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III TRIMESTRE 2021

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 01/07/2021 - 30/09/2021, 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 30/09/2021 ammontano a €. 2.142.898,43, sino alla n. 1.513 del 29/09/2021;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/09/2021 ammontano a €. 2.249.610,48, sino al n. 1.198 del 20/09/2021;

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

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2021		1.844.091,10
REVERSALI EMESSE	2.142.898,43	
REVERSALI RISCOSE	2.142.898,43	
REVERSALI DA INCASSARE	0,00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERS	92.438,40	
TOTALE RISCOSSIONI		2.235.336,83
MANDATI EMESSI	2.249.610,48	
MANDATI PAGATI	2.232.631,48	
MANDATI DA PAGARE	16.979,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	652,48	
TOTALE PAGAMENTI		2.233.283,96
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2021		1.846.143,97

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2021		1.844.091,10
REVERSALI EMESSE		2.142.898,43
MANDATI EMESSI		2.249.610,48
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2021		1.737.379,05
DIFFERENZA		108.764,92
		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.846.143,97
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	0,00
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	16.979,00
MANDATI DA REGOLARIZZARE	-	0,00
PROVVISORI DI ENTRATA	-	92.438,40
PROVVISORI DI USCITA	+	652,48
SALDO ENTE		1.737.379,05

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 €. 1.845.562,55 al 30/09/2021;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 30/09/2021, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 € 362,99

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.

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 del Giunta n. 3 del 14/01/2021).

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

Saldo al 01/01/2021 denaro contante in cassa		-
Anticipazione (Man. n. 100 del 21/01/2021)	900,00	
Buoni emessi dal n. 1 al n. 5 del 03/03/2021	598,15	
	-	
	-	
Saldo al 31/03/2021 denaro contante in cassa		301,85
reintegro buoni	598,15	
buoni emessi	116,31	
Saldo al 30/06/2021		783,69
reintegro buoni (Man 941-942 del 14/07/21)	116,31	
buoni emessi dal 8 al 9 (12/07/21- 14/09/21)	304,8	
Saldo al 30/09/2021		595,20

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe non ha incassato somme nel corso del III trimestre 2021.

- 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)
- 5) 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 **31/12/2020** 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 31/12/2020 è stabilito in €. 2.764.664,03 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:	€	382.327.80
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo relativo al terzo trimestre 2021 il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 12: riapprovazione consuntivo 2020 per fondo Covid;
- Verbale 13: parere al Dup 22/24;
- Verbale 14: parere equilibri;
- Verbale 15: verifica di cassa II trim.;
- Verbale 16: parere al consolidato;
- Verbale 17: variazione di bilancio 21/23;
- Rendicontazione 5x1000;
- Attestazione conto del personale;
- Presentazione Con-Te questionario 21/23.

Si evidenzia inoltre che nel periodo di riferimento per l'Ente non si sono riscontrati nuovi adempimenti.

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, 20/10/2021

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vollono