

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III TRIMESTRE 2019

Il sottoscritto Paolo Vollono, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 20 del 16/10/2018, in data 10/10/2019, ha effettuato l'accesso presso il Comune per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/07/2019 - 30/09/2019, 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.

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 30/09/2019 ammontano a € 2.280.750,87 fino alla n. 1430 del 27/09/2019;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/09/2019 ammontano a € 2.481.966,56 fino al n. 1405 del 27/09/2019;

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

COMUNE DI LOGRATO
PROTOCOLLO GENERALE
N.0009005 - 21.10.2019 - Ora:10:44
CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO

Uffici:SEGRETERARIO

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2019		1.822.157,18
REVERSALI EMESSE	2.280.750,87	
REVERSALI RISCOSE	2.266.605,91	
REVERSALI DA INCASSARE	14.144,96	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	21.723,39	
TOTALE RISCOSSIONI		2.288.329,30
MANDATI EMESSI	2.377.292,96	
MANDATI PAGATI	2.359.148,55	
MANDATI DA PAGARE	18.144,41	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	985,22	
TOTALE PAGAMENTI		2.360.133,77
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2019		1.750.352,71

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2019		1.822.157,18
REVERSALI EMESSE		2.280.750,87
MANDATI EMESSI		2.481.966,56
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2019		1.620.941,49
DIFFERENZA		129.411,22
		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.750.352,71
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	14.144,96
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	0,00
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	18.144,41
MANDATI EMESSI IN ATTESA DI ELABORAZIONE	-	104.673,60
PROVVISORI DI ENTRATA	-	21.723,39
PROVVISORI DI USCITA	+	985,22
SALDO ENTE		1.620.941,49

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 € 1.746.842,30 al 30/09/19;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 30/09/2019, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 € 299,92
 CCP n. 1011932314 € 0,00 (estinto)

TOTALE € 299,92

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, preso 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 Iva inclusa (delibera del Giunta n. 2 del 24/01/2019).

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

Saldo al 01/01/2019 denaro contante in cassa		-
Disponibilità al 30/06/19	773,32	
Buoni Reintegrati	126,68	
Buoni emessi dal n. 13 al n. 17 del 16/08/2019	337,00	
		-
Saldo al 30/09/2019 denaro contante in cassa		563,00

Il saldo della cassa economale in data 30/09/2019 è di €. 563,00

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del III trimestre 2019 l'importo di Euro 2.954,10.
- 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 31/12/2018 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 31/12/2018 è stabilito in €. 2.577.548,51 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: | € | 587.845,69 |
| - libretti di risparmio: | €. | 0,00 |

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo relativo al terzo trimestre 2019 il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 10: verifica di cassa II trimestre 2019;
- Verbale 11 assestamento;
- Verbale 12: parere al DUP
- Verbale 13: gettoni di presenza;
- Verbale 14: variazione di bilancio di previsione 2019-2021;
- Verbale 15: consolidato;

Nel termine previsto del 10/09/2019 è stata predisposta la Relazione di inizio mandato (redatta il 18/07/2019 come da Ns prot. 6361 del 18/07/2019).

Si evidenzia inoltre che nel periodo di riferimento l'Ente ha provveduto ai seguenti adempimenti fiscali:

- Comunicazione liquidazioni Iva II trimestre 2019 come da ricevuta allegata.
- Versamenti imposte come da F24 allegati.

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.

Lograto (BS), 10/10/2019

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vollono

Firmato digitalmente da: Paolo Vollono
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC BRESCIA/02953440985
Data: 16/10/2019 17:53:53