

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III 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 01/07/2020 - 30/09/2020, 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.

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 30/09/2020 ammontano a €. 2.038.623,06, sino alla n. 1.405 del 28/09/2020;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/09/2020 ammontano a €. 2.291.170,04, sino al n. 1.279 del 24/09/2020;

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

COMUNE DI LOGRATO
PROTOCOLLO GENERALE
N.0008315 - 29.10.2020 - Ora:12:04
CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO
Uffici:AREA ECONOMICO

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2020		1.603.115,55
REVERSALI EMESSE	2.038.623,06	
REVERSALI RISCOSE	2.038.623,06	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	41.518,14	
REVERSALI DA INCASSARE	0,00	
TOTALE RISCOSSIONI		2.080.141,20
MANDATI EMESSI	2.291.170,04	
MANDATI PAGATI	2.267.947,49	
MANDATI DA PAGARE	23.222,55	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	6,00	
TOTALE PAGAMENTI		2.267.953,49
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2020		1.415.303,26

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2020		1.603.115,55
REVERSALI EMESSE		2.038.623,06
MANDATI EMESSI		2.291.170,04
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2020		1.350.568,57
DIFFERENZA		64.734,69
		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.415.303,26
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	0,00
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	23.222,55
MANDATI DA REGOLARIZZARE	-	0,00
PROVVISORI DI ENTRATA	-	41.518,14
PROVVISORI DI USCITA	+	0,00
SALDO ENTE		1.350.562,57

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 €. 1.413.475,76 al 30/09/20;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 30/09/2020, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 €. 640,88

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:

- Mandati di pagamento dal n. 1217 al 1239 e dal 1242 al 1245 e 1280 e 1281 relativi alle paghe dei dipendenti per il mese di settembre con relativa scadenza dei versamenti delle ritenute del 16/10/20. Si prende visione delle deleghe f24 che coincidono con quanto riportato nei prospetti di riconciliazione tenuti dal responsabile amministrativo.
- Mandato di pagamento n. 1279 del 24/09/2020 relativo al pagamento di una fattura di fornitore. Parte della documentazione comunque (tracciabilità e durc sono conservati digitalmente e non stampati allegati al relativo mandato);
- Reversale d'incasso n. 1306 del 22/09/2020 relativa a splyt payment su fattura di acquisto fornitore LE COLOR DI LEGNAMINI ANTONIO. Si verificano i relativi mandato di pagamento (n. 1248 e 1249) e il versamento della ritenuta applicata nel rispetto dei termini di legge come da documentazione allegata.

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
Buoni reintegrati (Mandati 1019/1020/1021 del 30/07/20	338,79	
Buoni emessi dal n. 7 al n. 8 del 10/09/20	329,40	
Saldo al 30/09/2020 denaro contante in cassa		570,60

Si controllano i buoni emessi successivamente per complessivi €. 538,57 e la disponibilità di cassa alla data attuale risulta esattamente pari a €. 32,03.

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del III trimestre 2020 l'importo di Euro 68,26 e sono evidenziate le relative reversali.
- 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: € 416.993,21
- libretti di risparmio: € 0,00

A campione si esamina la documentazione (documento n. relativa alla polizza assicurativa ITAS MUTUA per € 1.000.000 in scadenza il 7/11/21 relativa al servizio gestione rifiuti e la garanzia fidejussoria n. 39 relativa a lavori concessi in appalto per messa in sicurezza di marciapiede.

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

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

- Verbale 15: verifica di cassa II trim. 2020;
- Verbale 16: parere su DUP 21/23;
- Verbale 17: variazione di Bilancio;

Si evidenzia inoltre che nel periodo l'Ente ha provveduto a:

- CERTIFICAZIONE ANNUALE DEL 2019 SPEDITA NEI TERMINI E CERTIFICATA IN DATA 23/07/20;
- CONTO ANNUALE DELLE SPESE PER IL PERSONALE CERTIFICATA IN DATA 02/10/20 2 RIAPERTA PER ALCUNE CORREZIONI E CERTIFICATA NUOVAMENTE CON ESITO POSITIVO IN DATA 20/10/20;
- TRASMISSIONE FABBIDOGNI DEL PERSONALE 21/23 TRASEMSSO IN DATA 08/09/20

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, 29/10/2020

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vellone



