

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA I 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 01/01/2021 - 31/03/2021, 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.

A causa dell'emergenza dovuta al COVID-19 la verifica viene effettuata in data odierna e 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 31/03/2021 ammontano a €. 536.193,85, dalla 1 fino alla n. 536;
- 3) che i mandati emessi alla data del 31/03/2021 ammontano a €. 892.749,34, dal n. 1 fino al n. 457;

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	536.193,85	
REVERSALI RISCOSE	536.193,85	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	33.467,25	
REVERSALI DA INCASSARE	0,00	
TOTALE RISCOSSIONI		569.661,10
MANDATI EMESSI	892.749,34	
MANDATI PAGATI	875.624,11	
MANDATI DA PAGARE	17.125,23	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	172,77	
TOTALE PAGAMENTI		875.796,88
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2021		1.537.955,32

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2021		1.844.091,10
REVERSALI EMESSE		536.193,85
MANDATI EMESSI		892.749,34
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2021		1.487.535,61
DIFFERENZA		50.419,71
		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.537.955,32
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	33.467,25
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	17.125,23
MANDATI DA ELABORARE	-	0,00
PROVVISORI DI ENTRATA	-	0,00
PROVVISORI DI USCITA	+	172,77
SALDO ENTE		1.487.535,61

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 €. 1.533.506,25 al 31/03/21;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 31/03/2021, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 €. 2.962,31

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 con la riconciliazione delle operazioni da regolarizzare.

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 20/01/202)	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

Il saldo della cassa economale in data 31/03/2021 è di €. 301,85.

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del I trimestre 2021 l'importo di Euro 15,00.
- 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:	€	425.282,41
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

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

- Verbale 1: parere su fabbisogno del personale 2021-2023
- Verbale 2: parere sul fabbisogno del personale 2021/2023;
- Verbale 3: verifica di cassa IV trim.;
- Verbale 4: riaccertamento ordinario dei residui;
- Verbale 5: parere su canone unico;
- Certificazione spese di rappresentanza;
- Asseverazione crediti e debiti delle partecipate;

Il Revisore ha inoltrato il questionario sul bilancio pluriennale 2020/2022 in data 23/02/2021

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

- Presentazione delle Certificazioni Uniche dipendenti
- Presentazione delle Certificazione attestante l'ammontare delle somme assoggettate a ritenuta d'acconto anno 2020 ad enti diversi;
- Presentazione della dichiarazione Iva 2021 relativa al 2020;

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), 03/05/2021

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vollono