

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA I 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 01/01/2020 - 31/03/2020, 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.

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 31/03/2020 ammontano a €. 796.970,07, dalla 1 fino alla n. 476;
- 3) che i mandati emessi alla data del 31/03/2020 ammontano a €. 845.045,40, dal n. 1 fino al n. 466;

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

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

<b>FONDO DI CASSA 01.01.2020</b>		<b>1.603.115,55</b>
REVERSALI EMESSE	796.964,79	
REVERSALI RISCOSE	796.964,79	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	3.163,98	
REVERSALI DA INCASSARE	0,00	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>		<b>800.128,77</b>
MANDATI EMESSI	845.016,12	
MANDATI PAGATI	826.792,18	
MANDATI DA PAGARE	18.223,94	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,51	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>826.792,69</b>
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2020</b>		<b>1.576.451,63</b>

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

<b>FONDO DI CASSA 01.01.2020</b>		<b>1.603.115,55</b>
REVERSALI EMESSE		796.970,07
MANDATI EMESSI		845.045,40
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2020</b>		<b>1.555.040,22</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>21.411,41</b>
		RETTIFICHE
<b>SALDO TESORIERE</b>		<b>1.576.451,63</b>
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON REG. DAL TESORIERE	-	5,28
MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	18.223,94
MANDATI DA ELABORARE	-	29,28
PROVVISORI DI ENTRATA	-	3.163,98
PROVVISORI DI USCITA	+	0,51
<b>SALDO ENTE</b>		<b>1.555.040,22</b>

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 €. 1.679.194,88 al 31/03/20;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 31/03/2020, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252 €. 15.470,61

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. 2 del 16/01/2020).

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

<b>Saldo al 01/01/2020 denaro contante in cassa</b>		-
Anticipazione (Man. n. 306 del 21/02/2020 )	900,00	
Buoni emessi dal n. 1 al n. 3 del 06/03/2020	344,27	
	-	
	-	
<b>Saldo al 31/03/2020 denaro contante in cassa</b>		<b>555,73</b>

Il saldo della cassa economale in data 31/03/2020 è di €. 555,73.

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del I trimestre 2020 l'importo di Euro 1.384,34.
- 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:	€	532.670,78
- 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 1: parere su variazione bilancio di previsione 2020-2022
- Verbale 2: verifica di cassa IV trim. 2019;
- Verbale 3: parere su fabbisogno personale;
- Verbale 4: parere su variazione bilancio di previsione 2020-2022;
- Verbale 5: riaccertamento ordinario dei residui;
- Verbale 6: parere sul consuntivo 2019;
- Verbale 7: parere su regolamento IMU;
- Verbale 8: parere su variazione bilancio di previsione 2020-2022.
- Certificazione spese di rappresentanza;
- Asseverazione crediti e debiti delle partecipate;

Il Revisore ha inoltrato il questionario sul bilancio pluriennale 2019/2021 in data 03/04/2020

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

- Presentazione delle Certificazioni Uniche;
- Presentazione della dichiarazione Iva 2020 relativa al 2019

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), 29/05/2020

Il Revisore Unico  
Dott. Paolo Vollono