

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III TRIMESTRE 2018

Il sottoscritto Paolo Vollono, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 20 del 16/10/2018, in data 25 ottobre 2018, ha effettuato l'accesso presso il Comune per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/07/2018 - 30/09/2018, 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 27/09/2018 (data emissione ultima reversale) ammontano a 1256;
- 3) che i mandati emessi alla data del 27/09/2018 (data emissione ultimo mandato) ammontano a 1407;

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

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2018		1.716.807,14
REVERSALI EMESSE	2.555.736,79	
REVERSALI RISCOSE	2.555.736,79	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	24.890,54	
REVERSALI DA INCASSARE		
TOTALE RISCOSSIONI		2.580.627,33
MANDATI EMESSI	2.624.040,94	
MANDATI PAGATI	2.607.014,09	
MANDATI DA PAGARE	17.026,85	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE PAGAMENTI		2.607.014,09
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2018		1.690.420,38

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2018		1.716.807,14
REVERSALI EMESSE		2.555.736,79
MANDATI EMESSI		2.624.040,94
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2018		1.648.502,99
DIFFERENZA		41.917,39

Tale differenza è dovuta allo sfasamento temporale nella registrazione delle operazioni tra la contabilità dell'Ente e quella del Tesoriere.

Si procede quindi ad effettuare la seguente riconciliazione:

		RETTIFICHE	
SALDO TESORIERE			1.690.420,38
REVERSALI EMESSE NON RISCOSE	+		
MANDATI EMESSI NON PAGATI	-	17.026,85	
PROVVISORI DI ENTRATA	-	24.890,54	
PROVVISORI DI USCITA	+		
TOTALE RETTIFICHE		-41.917,39	
SALDO ENTE			1.648.502,99

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 € 1.724.258,14

Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 30/09/2018, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252	€.	221,73
CCP n. 1011932314	€.	<u>20.795,43</u>
TOTALE	€.	21.017,16

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.

VERIFICA SERVIZI DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI E COMPETENZE

Il Revisore, preso atto che dalle varie delibere di nomina emerge che gli agenti contabili sono i sigg.:

- VASSALLO FRANCESCA economo del Comune (delibera del Giunta n. 50 del 30/06/2011);
- BERTOLETTI PATRIZIA responsabile anagrafe (delibera del Giunta n. 50 del 30/06/2011);
- ESTI MARCO, agente contabile a materia per la gestione dei buoni refezione scolastica (delibera del Giunta n. 50 del 30/06/2011 e n. 69 del 20/12/2012);
- ESTI MARCO, agente contabile a di agente contabile a materia per la gestione dei buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali, (delibera del Giunta n. 57 del 08/11/2012);
- ARCH. FORESTI BRUNO consegnatario dei beni quale Responsabile dell'Area dei Servizi Tecnici;
- Sindaco protempore, Consegretario dei Titoli Azionari posseduti dell'Ente;

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. 9 del 25/01/2018).

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

	ENTRATE	SPESE
SALDO INIZIALE 01/07/2018	253,13	
REINTEGRI EFFETTUATI NEL TRIMESTRE	1.246,87	
SPESE SOSTENUTE NEL TRIMESTRE		1.272,02
SALDO PRESSO L'ECONOMO	227,98	

Il saldo della cassa economale in data 30/09/2018 è di € 227.98.

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del III trimestre 2018 l'importo di Euro 3.236,72.
- 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 31/12/2017 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 31/12/2017 è stabilito in € 2.619.063,65 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 (come da stato patrimoniale attivo oggetto di approvazione nella seduta di c.c. prevista per il prossimo 24 aprile).

DEPOSITI CAUZIONALI ED ALTRI VALORI DI PROPRIETÀ DI TERZI

In base al prospetto presentato dall'Ente risultano esistenti alla data del 30/09/2018 i seguenti valori in custodia presso la cassaforte della sede comunale:

- assegni circolari:	€.	1.000,00
- polizze di assicurazione:	€.	1.000.000,00
- fidejussioni:	€	288.341,36
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

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, 25 ottobre 2018

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Yollono



