

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA I TRIMESTRE 2024**

**La sottoscritta Renna Cristina**, nominata Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 42 del 30/11/2021, redige il presente verbale per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/01/2024 – 31/03/2024, 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.

Con determinazione del responsabile del servizio n. 180 del 25.07.2022, l'Ente ha infatti affidato ad Intesa San Paolo spa il servizio di Tesoreria per il quinquennio 01.10.2022-30.09.2027, nel rispetto dell'art. 208 del D.Lgs. n. 267/2000.

**Premesso**

- 1) che l'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria;
- 2) che le reversali emesse alla data del 31/03/2024 ammontano a 757.151,09 euro, sino alla n. 469 del 28/03/2024;
- 3) che i mandati emessi alla data del 31/03/2024 ammontano a 934.018,22 sino al n. 577 del 25/03/2024;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
<b>FONDO DI CASSA 01.01.2024</b>		<b>1.185.172,92</b>
REVERSALI EMESSE	757.151,09	
REVERSALI RISCOSE	757.151,09	
REVERSALI DA RISCOUTERE		
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	55.967,63	
TOTALE RISCOSSIONI		813.118,72
MANDATI EMESSI	934.018,22	
MANDATI PAGATI	900.188,02	
MANDATI DA PAGARE	33.830,20	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	320,00	
TOTALE PAGAMENTI		900.508,02
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2024</b>		<b>1.097.783,62</b>
<b>di cui FONDI VINCOLATI:</b>		<b>100.133,01</b>
<u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u>		
<b>FONDO DI CASSA 01.01.2024</b>		<b>1.185.172,92</b>
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 469)		757.151,09

**COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 6/2024**

MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 577)		934.018,22
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2024</b>		<b>1.008.305,79</b>
DIFFERENZA		<b>89.477,83</b>
<b>di cui FONDI VINCOLATI:</b>		<b>100.133,01</b>

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
<b>SALDO TESORIERE</b>		<b>1.097.783,62</b>
REVERSALI REGISTRATE DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI IN ATTESA DI ELABORAZIONE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON ACQUISITE DALLA TESORERIA	+	0,00
MANDATI EMESSI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	0,00
MANDATI EMESSI DA REGOLARIZZATE	-	0,00
PAGAMENTI DA EFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	-33.830,20
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-55.967,63
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA )	+	320,00
<b>SALDO ENTE</b>		<b>1.008.305,79</b>

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
<b>SALDO TESORIERE AL 31.03.2024 come da resa verifica di cassa</b>		<b>1.097.783,62</b>
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	1.236,78
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	153,86
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	
ill 29 marzo 2024 è stato un giorno festivo (Venerdì Santo) per il sistema bancario e pertanto, le movimentazioni rendicontate nel giornale di cassa di giovedì 28 marzo 2024 sono state regolate da Banca d'Italia il primo giorno lavorativo successivo, cioè il 2 aprile 2024.	-	13.007,10
<b>SALDO BANCA D'ITALIA</b>		<b>1.083.693,60</b>

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2024</b>		<b>15.993,01</b>
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	84.140,00
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	-

MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI	-	
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2024</b>		<b>100.133,01</b>

<b>RICONCILIAZIONE SOMME RISERVATE</b>		
<b>SALDO TESORIERE 31.03.2024</b>		<b>4.639,56</b>
Quota capitale mutuo impianti sportivi	5.962,86	1.490,32
Quota capitale mutuo rete fognaria	11.252,69	2.813,17
Interessi mutuo rete fognaria	1.344,29	336,07
<b>SALDO ENTE 31.03.2024</b>	-	<b>4.639,56</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 €. 1.083.693,60 al 31/03/2024.

L'ente non ha in essere conti correnti postali.

Vengono acquisiti agli atti:

- Verifica di cassa del tesoriere al 31 marzo 2024 protocollo 3711 del 9 aprile 2024;

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

##### **Servizio economato**

L'Economo del Comune ha la possibilità di disporre di un'anticipazione di cassa fino ad un massimo di 3.750,00 euro trimestrali Iva inclusa (delibera del Giunta n. 02 del 11/01/2024).

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

DESCRIZIONE		IMPORTO PARZIALE	IMPORTO TOTALE
Saldo effettivo al 01/01/2024			-
Anticipazione (Man. n. 82 del 18/01/2024)	+	500,00	

Buoni emessi n. 1 del 23/01/2024, n. 2 del 01/02/2024, n. 3 del 05/02/2024 e n. 4 del 29/02/2024	-	128,61	
Saldo al 31/03/2024 denaro contante in cassa			371,39

**Agenti contabili:**

Il Revisore prende atto, come comunicato dall'Ente, che l'aggiornamento della scheda anagrafica degli agenti contabili verrà trasmessa alla Corte dei Conti tramite Sireco assieme alla resa dei conti 2023 (entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto). Pertanto tali aggiornamenti verranno acquisiti con la verifica di cassa del 2° trimestre. Si riporta pertanto la situazione degli agenti alla data odierna.

**Agente contabile a materia: Buoni pasto mensa scolastica**

Il Revisore, prende atto che con determina n. 238 del 14.10.2022:

- è stata nominata la dipendente sotto indicata con la qualifica di Agente Contabile, a far data dal 14.10.2022 con tutti gli obblighi conseguenti a tale nomina:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina
Agente contabile a materia	SONIA TRIFOGLIETTI	BUONI PASTO MENSA SCOLASTICA	14/10/2022

Il Revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

**Agente contabile a materia: Gestione Progetto Solidarietà Alimentare – Fondi Covid**

Il Revisore, prende atto che con determina n. 238 del 14.10.2022 in ordine alla posizione di:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina	Data di CESSAZIONE
Agente contabile a materia	MARCO ESTI	GESTIONE PROGETTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE – FONDI COVID	02/04/2020 AGENTE DI FATTO	24/10/2022

essa viene mantenuta in capo all'agente Marco Esti fino alla data del 24.10.2022, transitando a far data dal giorno 25.10.2022 in capo al Segretario comunale nella veste di Responsabile dell'area servizi alla persona a norma dell'articolo 9, comma 1 del vigente R.O.U.S.

Il Revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

**Agente contabile a materia: Buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali**

Il Revisore, prende altresì atto che con determina n. 241 del 14.10.2022 è stata nominata la dipendente sotto indicata con la qualifica di Agente Contabile principale a materia, a far data dal 14.10.2022 con tutti gli obblighi conseguenti a tale nomina:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina
Agente contabile a materia	Monica Bonizzoli	Buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali	14/10/2022

Il revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

**L'agente contabile dell'ufficio anagrafe** non ha incassato in contanti somme nel corso del I trimestre 2024.

Il Revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

Gli introiti del Servizio **polizia locale** relativi alle sanzioni per violazioni del codice della strada, vengono incassati dalla Unione BBO. Il canone unico mercatale e la spunta mercato vengono incassati mediante versamento diretto in Tesoreria Comunale.

Gli introiti del **servizio riscossione pubblicità e pubbliche affissioni** (Ica Tributi srl) avvengono direttamente sul canale pagoPA e riversati su conto dedicato di Tesoreria.

Gli introiti del **servizio riscossione coattiva** (Creset Srl) avvengono direttamente sul canale pagoPA e riversati su conto dedicato di Tesoreria.

**TITOLI AZIONARI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LOGRATO**

L'Ente è titolare di n. 43.461 azioni Cogeme spa per €. 134.729,10 (valore di acquisto - 3,20% quota della partecipazione) depositate presso la sede della Cogeme spa – Rovato - (valore alla data del 31/12/2023 pari alla quota del 3,20% quota della partecipazione), 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 31/12/2023 è stabilito in €. 3.566.796,93 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. 9 del 18.04.2024).

### **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 fidejussorie	€	476.237,14
- cauzioni provvisorie	€	0,00
- libretti di risparmio:	€	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

### **ADEMPIMENTI DI PERIODO**

Nel periodo dal 01 gennaio 2024 alla data odierna il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 1/2024 verifica di cassa IV trimestre 2023;
- Verbale 2/2024 variazione bilancio di previsione 2024-2026;
- Verbale 3/2024 riaccertamento residui e FPV;
- Verbale 4/2024 parere su rendiconto 2023;
- Verbale 5/2024 variazione bilancio di previsione 2024-2026.

Si evidenzia inoltre che nel periodo di riferimento per l'Ente non si sono riscontrati nuovi adempimenti di rilievo da attenzionare nel presente verbale di cassa.

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, 02/05/2024

Il Revisore Unico  
Dott. ssa Cristina Renna