

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA II 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 01/03/2024 – 30/06/2024, 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 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 30/06/2024 ammontano a 2.697.528,30 euro, sino alla n. 1211 del 27/06/2024;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/06/2024 ammontano a 2.160.914,33 sino al n. 1156 del - 26/06/2024;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2024		1.185.172,92
REVERSALI EMESSE	2.697.528,30	
REVERSALI RISCOSE	2.697.528,30	
REVERSALI DA RISCOUTERE		
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	131.900,54	
TOTALE RISCOSSIONI		2.829.428,84
MANDATI EMESSI	2.160.914,33	
MANDATI PAGATI	2.139.067,23	
MANDATI DA PAGARE	21.847,10	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	312,00	
TOTALE PAGAMENTI		2.139.379,23
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2024		1.875.222,53
di cui FONDI VINCOLATI:		15.899,68
<u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2024		1.185.172,92
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 1211)		2.697.528,30

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.11/2024

MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 1156)		2.160.914,33
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2024		1.721.786,89
DIFFERENZA		153.435,64
di cui FONDI VINCOLATI:		15.899,68

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.875.222,53
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)	-	-21.847,10
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-131.900,54
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	312,00
SALDO ENTE		1.721.786,89

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE AL 30.06.2024 come da resa verifica di cassa		1.875.222,53
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	11.044,86
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	9.004,73
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	188,90
SALDO BANCA D'ITALIA		1.873.371,30

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2024		15.993,01
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	-	-
SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2024		100.133,01

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2024		15.993,01
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	84.140,00
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	-
MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI	-	84.233,33
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-
SALDO ENTE E TESORIERE 30.06.2024		15.899,68

RICONCILIAZIONE SOMME RISERVATE		
SALDO TESORIERE 30.06.2024		9.279,17
Quota capitale mutuo impianti sportivi	5.962,86	2.980,68
Quota capitale mutuo rete fognaria	11.252,69	5.626,35
Interessi mutuo rete fognaria	1.344,29	672,15
SALDO ENTE 30.06.2024	-	9.279,17

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 €. 1.873.371,30 al 30/06/2024.

L'ente non ha in essere conti correnti postali.

Vengono acquisiti agli atti:

- Verifica di cassa del tesoriere al 30 giugno 2024 protocollo 7764 del 10 luglio 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:

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.11/2024

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
Buoni reintegrati (Man 636 e 637 del 19/04/2024 determina n. 154 del 04/07/2024)	+	128,61	
Buoni emessi dal n. 5, 6 e 7 del 06/06/2024	-	96,04	
Saldo al 30/06/2024 denaro contante in cassa			403,96

Agenti contabili:

Il Revisore prende atto che è stato effettuato l'aggiornamento della scheda anagrafica degli agenti contabili, trasmessa in data 15/05/2024 prot 5272, alla Corte dei Conti tramite Sireco in occasione della resa dei conti 2023 (da effettuarsi entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto).

Si acquisiscono pertanto gli aggiornamenti comunicati, riportando la situazione degli agenti ancora attivi:

n° Pr og	Tipologia Agente Contabile (1)(2)	Cognome e nome o Ragione Sociale	Data di nascita	Codice Fiscale	Servizio	Oggetto	Data di nomina	Data di cessazione	Estremi del provv. di nomina
3	Tesoriere - principale	Intesa San Paolo		00799960158	TESORERIA COMUNALE	Tesoreria comunale	01/10/2022	30/09/2027	Det. 140 del 25/07/2022
4	Economo	VASSALLO FRANCESCA	09/08/1968	VSSFNC68M49E897A	SERVIZI FINANZIARI	Economato	19/05/1997		D.G. 52 DEL 19/04/1997 confermata con D.G. 50 del 30/06/2011
9	Agente contabile a materia principale	TRIFOGLIETTI SONIA	05/01/1975	TRFSN075A45B157D	SERVIZI ALLA PERSONA SETTORE ISTRUZIONE	Buoni refezione scolastica	14/10/2022		Determina n. 238 del 14/10/2022

11	Agente contabile principale	BERTOLETTI PATRIZIA	31/01/1967	BRTPR Z67A71 B157C	SERVIZI ALLA PERSONA SETTORE ANAGRAFE	Diritti di segreteria - Diritti di stato Civile - Diritto fisso su carte d'identità - Diritto fisso su duplicati carte d'identità - rimborso stampati e fotocopie, proventi a carattere saltuario ed occasionale che per la loro saltuarietà non consentono l'organizzazione di un'apposita procedura di riscossione presso la Tesoreria (duplicati badge isola ecologica e rilascio numeri civici)	01/01/2011		D.G. 50 DEL 30/06/2011 Duplicati badge isola ecologica e rilascio numeri civici istituiti dal 01.01.2011
19	Agente contabile a materia principale	BONIZZOLI MONICA	28/03/1974	BNZMN C74C6 8B157 O	SERVIZI FINANZIARI	Buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali	14/10/2022		Determina n. 241 del 14/10/2022
22	Consegnatario	TELO' GIANANDREA	27/11/1968	TLEGN D68S2 7B157 K	Sindaco pro tempore	Consegnatario titoli azionari	26/05/2014	2024	D.C. 9 del 14/06/2014 D.C. 10 del 11/06/2019

Il Revisore ha effettuato i dovuti controlli in sede di parifica dei singoli conti resi dagli agenti contabili e dall'economista per l'anno 2023 (parificati tutti con determina n. 25 del 29/01/2024 e con determina n. 11 del 16/01/2024 quello relativo all'Economista Comunale).

Il Revisore si riserva di effettuare controlli a campione durante il corso della gestione annuale, e comunque in sede di rendiconto 2024.

Si prende atto che in data 8-9 giugno 2024 si sono tenute le elezioni amministrative che hanno visto la riconferma del Sindaco per il quinquennio 2024/2029, e pertanto lo stesso proseguirà quale consegnatario dei titoli azionari.

Si precisa che:

- 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	€	1.315.680,79
- 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;
- Verbale 6/2024 verifica di cassa I trimestre 2024;
- Verbale 7/2024 variazione bilancio di previsione 2024-2026;

- Verbale 8/2024 Variazione di bilancio e verifica salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2024/2026;
- Verbale 9/2024 parere DUP;
- Verbale 10/2024 parere costituzione fondo risorse decentrate.

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, 26/07/2024

Il Revisore Unico
Dott. ssa Cristina Renna