

COMUNE DI LOGRATO (BS)

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 8/2025

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA I TRIMESTRE 2025

Il sottoscritto Grossi Piercarlo, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 57 del 19/12/2024, redige il presente verbale per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/01/2025 - 31/03/2025, 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 Sanpaolo S.p.A. 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 31/03/2025 ammontano a euro 676.268,69;
- 3) che i mandati emessi alla data del 31/03/2025 ammontano a euro 1.252.048,24;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2025		1.446.339,16
REVERSALI EMESSE	676.268,69	
REVERSALI RISCOSE	676.268,69	
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	14.930,03	
TOTALE RISCOSSIONI		691.198,72
MANDATI EMESSI	1.252.048,24	
MANDATI PAGATI	1.234.229,38	
MANDATI DA PAGARE	17.818,86	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	115,00	

TOTALE PAGAMENTI		1.234.344,38
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2025		903.193,50
di cui FONDI VINCOLATI:		147.797,36
<u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2025		1.446.339,16
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 585)		676.268,69
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 569)		1.252.048,24
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2025		870.559,61
DIFFERENZA		32.633,89
di cui FONDI VINCOLATI:		147.797,36

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		903.193,50
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 REGOLARIZZARE	-	0,00
PAGAMENTI DA EFFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	-17.818,86
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-14.930,03
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	115,00
SALDO ENTE		870.559,61

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE AL 31.03.2025 come da resa verifica di cassa		903.193,50
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	2.180,29
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	195,46
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	1.990,88

SALDO BANCA D'ITALIA		903.199,55
-----------------------------	--	-------------------

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025		171.731,13
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	-
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	+	867,46
MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI	-	9.904,04
DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	-	14.897,19
SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2025		147.797,36

RICONCILIAZIONE SOMME RISERVATE		
SALDO TESORIERE 31.03.2025		3.149,22
Quota capitale mutuo rete fognaria	11.724,29	2.931,06
Interessi mutuo rete fognaria	872,69	218,16
SALDO ENTE 31.03.2025	-	3.149,22

VERIFICHE A CAMPIONE

L'Organo di revisione ha svolto controlli a campione su n. 2 reversali di incasso e su n. 2 mandati di pagamento relativi al 1° trimestre dell'anno 2025.

REVERSALE N. 114 - 03/02/2025 - PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE: € 669,60

REVERSALE N. 463 - 28/03/2025 - RIMB. CANONE ALLACCIO UTENZE TELER.: € 2.232,00

MANDATO N. 211 - 14/02/2025 - PASTI MENSA SCOLASTICA GEN.25 - € 13.803,38

MANDATO N. 226 - 17/02/2025 - CONTRIB.CER LOGRATESE - € 900,00

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA SERVIZI DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI E COMPETENZE

Servizio economato

Con delibera di G.C. n. 5 del 16/01/25 si è deciso di determinare in Euro 3.750,00 trimestrali, iva inclusa, l'ammontare massimo dell'anticipazione all'economato comunale e di assegnare allo stesso il Fondo di cassa economato nell'importo massimo di 15.000,00 annui iva inclusa;

DESCRIZIONE		IMPORTO PARZIALE	IMPORTO TOTALE
Saldo effettivo al 01/01/2025			-
Anticipazione (Man. n. 44 del 22/01/2025)	+	500,00	
Buoni emessi n. 1 del 28/01/2025, n. 2 del 29/01/2025, n. 3 del 28/02/2025	-	337,10	
Saldo al 31/03/2025 denaro contante in cassa			162,90

Agenti contabili:

Il Revisore prende atto che non sono intervenute variazioni nella situazione segnalata con invio del 15/05/2024 prot. 5272 alla Corte dei Conti tramite Sireco. Le verifiche proseguiranno in sede di parifica dei conti resi.

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.

Il revisore effettuerà i dovuti controlli in sede di parifica dei singoli conti resi dagli agenti contabili e economo.

TITOLI AZIONARI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LOGRATO

L'Ente è titolare di n. 43.461 azioni Cogeme S.p.A. per € 134.729,10 (valore di acquisto), corrispondente al 3,20% della partecipazione. 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 31/12/2024 è stabilito in €. 3.645.414,88 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. 7 del 15.04.2025).

DEPOSITI CAUZIONALI ED ALTRI VALORI DI PROPRIETÀ DI TERZI

Alla data odierna risultano custoditi presso la sede comunale:

- Polizze fideiussorie: € 1.389.495,54
- Cauzioni provvisorie: € 0,00
- Libretti di risparmio: € 0,00

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Alla data odierna, il Revisore ha rilasciato n. 8 pareri per l'esercizio 2025, di cui n. 5 nel corso del primo trimestre.

Il presente verbale costituisce il documento n. 8 emesso nell'anno

VENGONO ACQUISITI AGLI ATTI:

- Verifica di cassa del Tesoriere al 31 marzo 2025, protocollo 3518 dell'08/04/2025
- Determinazione Servizio Segreteria n. n. 95 del 17/04/2025 – Approvazione e liquidazione spese economiche 1° trim. 2025

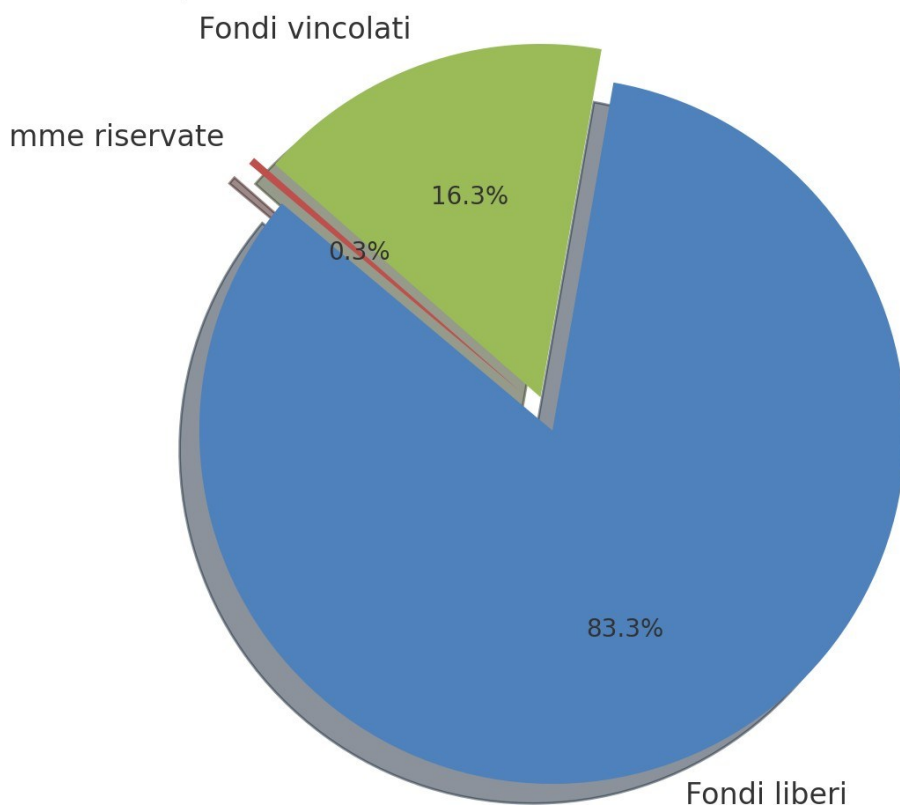
Il Revisore riscontra la riconciliazione del saldo di cassa di fine trimestre risultante dalle scritture contabili dell'ente con il saldo di diritto e di fatto risultante dal conto dell'Istituto Tesoriere.

CONCLUSIONI

GRAFICO DI SINTESI – COMPOSIZIONE DEL FONDO DI CASSA AL 31/03/2025

Il grafico seguente evidenzia la ripartizione tra fondi liberi, fondi vincolati e somme riservate.

Composizione del fondo di cassa al 31/03/2025



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 a € 903.199,55 al 31/03/2025.
- L'Ente non ha in essere conti correnti postali.

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.

Linarolo, 30/04/2025
Il Revisore Unico
Dottor Piercarlo Grossi