

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA IV TRIMESTRE 2019

Il sottoscritto Paolo Vollono, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 20 del 16/10/2018, in data 28/02/2019, ha effettuato l'accesso presso il Comune per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 01/10/2019 - 31/12/2019, 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 31/12/2019 (data emissione ultima reversale) ammontano a 3.231.612,68 fino alla n. 2003 del 31/12/2019;
- 3) che i mandati emessi alla data del 23/12/2019 (data emissione ultimo mandato) ammontano a 3.450.654,31 fino alla n. 1894 del 23/12/2019;

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

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

FONDO DI CASSA 01.01.2019		1.822.157,18
REVERSALI EMESSE	3.231.612,68	
REVERSALI RISCOSE	3.231.612,68	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	
REVERSALI DA INCASSARE		
TOTALE RISCOSSIONI		3.231.612,68
MANDATI EMESSI	3.450.654,31	
MANDATI PAGATI	3.450.654,31	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE PAGAMENTI		3.450.654,31
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2019		1.603.115,55

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

FONDO DI CASSA 01.01.2019		1.822.157,18
REVERSALI EMESSE		3.231.612,68
MANDATI EMESSI		3.450.654,31
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2019		1.603.115,55
DIFFERENZA		0,00

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 € 1.613.286,79 al 31/12/19;
- Sui conti correnti postali intestati al COMUNE DI LOGRATO, alla data del 31/12/2019, risultano i seguenti saldi:

CCP n. 13180252	€.	279,02
CCP n. 1011932314	€.	estinto 0,00
TOTALE	€.	279,02

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);
- Giornale di cassa dell'ente, pagina 459 ULTIMA

Il Revisore riscontra, pertanto, il perfetto allineamento 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.

Al 31.12.2019, sulla consistenza del saldo di cassa, come sopra quantificata in € 1.603.115,55, in base alle informazioni avute, non operano pignoramenti o pagamenti per azioni esecutive. Pertanto il saldo di cassa al 31.12.2019 - in giacenza presso Banca d'Italia in regime di "Tesoreria Unica" - è effettivamente disponibile.

Sul saldo di cassa al 31.12.2019 - come sopra quantificato - non opera un vincolo per entrate accertate ed incassate aventi specifica destinazione (trasferimenti vincolati dallo Stato e dalla Regione), non utilizzate al termine dell'esercizio. L'incidenza della cassa vincolata sul totale della consistenza del fondo di cassa è pari al 0,00%. L'evoluzione della cassa vincolata è esposta nella seguente tabella:

CASSA VINCOLATA AL 31/12/2018	REVERSALI 2019	MANDATI 2019	CASSA VINCOLATA AL 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore prende atto che durante l'esercizio 2019 non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate con vincolo di destinazione per il pagamento di spese non correlativamente vincolate. AL 31.12.2019, pertanto, non vi sono, in termini di cassa, fondi vincolati da ricostituire.

Risultato complessivo gestione di cassa

	gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CORRENTE	-73.482,74	401.648,44	328.165,70
RISULTATO di CASSA - GESTIONE DEL DEBITO	-12.923,27	-14.700,00	-27.623,27
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE	-403.662,24	-77.158,67	-480.820,91
RISULTATO di CASSA - GESTIONE C/TO TERZI	-40.312,77	1.550,62	-38.762,15
RISULTATO DI CASSA ESERCIZIO 2019	-530.381,02	311.340,39	-219.040,63
SALDO DI CASSA AL 01.01.2019			1.822.157,18
SALDO DI CASSA AL 31.12.2018			1.603.116,55

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, Consegnatario 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. 2 del 24.01.2019).

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

Saldo al 30/09/2019 denaro contante in cassa		563,00
Buoni reintegrati	337,00	
Buoni emessi dal n. 18 al n. 26 del 18/12/2019	893,88	
Buoni reintegrati	893,88	
Restituzione anticipazione (Reversale n. 1886 del 17/12/2019)	900,00	
Saldo al 31/12/2019 denaro contante in cassa		-

Il saldo della cassa economale in data 31/12/2019 è di € 0,00.

L'agente contabile dell'ufficio anagrafe ha incassato nel corso del IV trimestre 2019 l'importo di Euro 116,00.

- 2) 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.
- 3) Gli introiti del **servizio riscossione pubblicità e pubbliche affissioni:** (Ica Tributi srl) avvengono direttamente sul ccp del Comune n. 13180252

- 4) L'anticipazione all'economista comunale risulta correttamente riversata in bilancio alla data del 31/12/2019.

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 **31/12/2018** 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 31/12/2018 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 odierna i seguenti valori in custodia presso la cassaforte della sede comunale:

- polizze di assicurazione:	€.	1.000.000,00
- fidejussioni:	€	525.822,78
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo relativo al quarto trimestre 2019 il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 16: parere modifica CCDI;
- Verbale 17: parere rinegoziazione mutuo;
- Verbale 18: verifica di cassa;
- Verbale 19: parere fabbisogno personale;
- Verbale 20: parere variazione di bilancio;
- Verbale 21: parere al DUP;
- Verbale 22: parere al previsionale 20/22;
- Verbale 23: parere incentivi funzioni tecniche.

Nel periodo è stata trasmessa alla Corte dei Conti la comunicazione dell'invio del questionario debiti fuori bilancio (07/10/2019).

In data 28/11/19 è stato trasmesso il questionario al consuntivo 2018.

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

- Liquidazione periodica iva 3° trimestre in data 09/11/2019;

- Mod 770/2019 24/10/2019;

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,25/02/2020

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Vollono

