

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA II TRIMESTRE 2022

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 01/04/2022 – 30/06/2022, 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.

La presente verifica viene effettuata in data odierna senza accesso presso l'ente, ma solo attraverso la ricezione di apposita documentazione scansionata. Il Revisore si riserva di effettuare poi successive verifiche al prossimo accesso presso il Comune.

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 30/06/2022 ammontano a 1.430.472,90 euro, sino alla n. 1064 del 30/06/2022;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/06/2022 ammontano a 2.255.728,42 sino al n. 949 del 30/06/2022;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2022		2.019.645,39
REVERSALI EMESSE	1,416,862.12	
REVERSALI RISCOSE	1,416,862.12	
REVERSALI DA RISCOUTERE	0.00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	294,183.77	
TOTALE RISCOSSIONI		1,711,045.89
MANDATI EMESSI	2,186,067.69	
MANDATI PAGATI	2,150,853.10	
MANDATI DA PAGARE	35,214.59	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	9,503.27	
TOTALE PAGAMENTI		2,160,356.37
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2022		1,570,334.91
di cui FONDI VINCOLATI:		31,785.00

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2022		2.019.645,39
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 1064)		1,430,472.90
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 949)		2,255,728.42
RIMANENZA DI CASSA AL 30.06.2022		1,194,389.87
DIFFERENZA		375,945.04
di cui FONDI VINCOLATI:		0.00
RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1,570,334.91
REVERSALI REGISTRATE DA INCASSARE	+	0.00
REVERSALI IN ATTESA DI ELABORAZIONE	+	0.00
REVERSALI EMESSE NON ACQUISITE DALLA TESORERIA	+	13,610.78
MANDATI EMESSI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-69,660.73
MANDATI EMESSI DA REGOLARIZZARE	-	0.00
PAGAMENTI DA EFFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	-35,214.59
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-294,183.77
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	9,503.27
SALDO ENTE		1,194,389.87
RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		31,785.00
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-31,785.00
SALDO ENTE		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 €. 1.560.971,53 al 30/06/2022;

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);

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

Il Revisore, prende atto che dalle varie delibere di nomina emerge che gli agenti contabili non sono variati rispetto alla precedente verifica.

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 annui Iva inclusa (delibera del Giunta n. 2 del 13/01/2022).

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

DESCRIZIONE	IMPORTO PARZIALE	IMPORTO TOTALE
Saldo effettivo al 01/01/2022		-
Anticipazione (Man. n. 392 del 23/02/2022)	900.00	
Buoni emessi n. 1 del 14/03/2022	42.96	
Saldo al 31/03/2022 denaro contante in cassa		857.04
Buoni reintegrati (Man 553 del 09/04/2022 determina n. 84 del 07/04/2022)	42.96	
Buoni emessi dal n. 2 del 000000 e n. 3 del 14/06/2022	93.12	
Saldo al 30/06/2022 denaro contante in cassa		806.88

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe non ha incassato in contanti somme nel corso del II trimestre 2022.
- 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 pagoPA

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 **31/12/2021** 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 31/12/2021 è stabilito in €. 2.834.069,09 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 g.c. 23 del 28/03/2022 di c.c.).

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:	€.	0,00
- fidejussioni:	€	376.479,85
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo relativo a far data dal 01 gennaio 2022 alla data odierna il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

-  Verbale 1/2022 parere su accensione mutuo;
-  Verbale 2/2022 verifica di cassa IV trimestre 2021;
-  Verbale 3/2022 riaccertamento residui e FPV;
-  Verbale 4/2022 parere su rendiconto 2021;
-  Verbale 5/2022 variazione bilancio di previsione 2022-2024.
-  Verbale 6/2022 verifica di cassa I trimestre 2022

- Verbale 7/2022 parere sull'approvazione della I modifica al piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024,
- Verbale 8/2022 variazione bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 9/2022 parere su modifica della composizione dell'avanzo di amministrazione del rendiconto della gestione 2021
- Verbale 10/2022 parere sull'approvazione della II modifica al piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024,
- Verbale 11/2022 variazione bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 12/2022 Variazione di bilancio e verifica salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2022/2024,
- Verbale 13/2022 Parere sullo schema di DUP 2023-2025

Si evidenzia inoltre che nel periodo di riferimento per l'Ente non si sono riscontrati nuovi adempimenti.

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, 28/07/2022

Il Revisore Unico

Dott. ssa Cristina Renna

