

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III 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 01/07/2022 – 30/09/2022, 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 30/09/2022 ammontano a 2.687.839,34 euro, sino alla n. 1648 del 30/09/2022 ;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/09/2022 ammontano a 3.290.451,42 sino al n. 1405 del 30/09/2022;

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

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
FONDO DI CASSA 01.01.2022		2,019,645.39
REVERSALI EMESSE	2,687,839.34	
REVERSALI RISCOSE	2,687,839.34	
REVERSALI DA RISCOUTERE	0.00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	0.00	
TOTALE RISCOSSIONI		2,687,839.34
MANDATI EMESSI	3,290,451.42	
MANDATI PAGATI	3,290,451.42	
MANDATI DA PAGARE	0.00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	0.00	
TOTALE PAGAMENTI		3,290,451.42
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2022		1,417,033.31

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 22/2022

di cui FONDI VINCOLATI:		61,490.41
SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2022		2,019,645.39
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 1648)		2,687,839.34
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n.1405)		3,290,451.42
RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2022		1,417,033.31
DIFFERENZA		-
di cui FONDI VINCOLATI:		61,490.41
RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1,417,033.31
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 EFFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	0.00
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	0.00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	0.00
SALDO ENTE		1,417,033.31
RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		61,490.41
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	0.00
SALDO ENTE		61,490.41

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 €. 1.435.678,83 al 30/09/2022.

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 22/2022

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 e che ogni singola spesa non può superare il limite massimo di euro 1.000,00 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 al 30/06/2022 denaro contante in cassa		806.88
Buoni reintegrati (Man 950-951 del 05/07/2022 determina n. 151 del 30/06/2022)	93.12	
Buoni emessi dal n. 4 del 07/07/2022 e n. 5 del 01/09/2022 e n. 6 del 05/09/2022	302.52	
Saldo al 30/09/2022 denaro contante in cassa		597.48
Buoni reintegrati (Man 1353-1354 del 15/09/2022 determina n. 207 del 15/09/2022)	302.52	
Saldo al 30/09/2022 denaro contante in cassa		900.00

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe non ha incassato in contanti somme nel corso del III 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 (valore di acquisto - 3,20% quota della partecipazione) 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 fidejussorie	€	459.863,74
- 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;

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 22/2022

- 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
- Verbale 14/2022 Verifica di cassa II trimestre 2022
- Verbale 15/2022 Parere su costituzione parte variabile "Fondo risorse decentrate 2021"
- Verbale 16/2022 variazione bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 17/2022 parere sull'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato
- Verbale 18/2022 variazione di bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 19/2022 controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa decentrata con i vincoli di bilancio e certificazione delle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria
- Verbale 20/2022 controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa decentrata con i vincoli di bilancio e certificazione delle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria
- Verbale 21/2022 parere dell'organo di revisione sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024

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.

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 22/2022

Brescia, 25/10/2022

Il Revisore Unico

Dott. ssa Cristina Renna

Firmato digitalmente da: Cristina Renna
Data: 25/10/2022 10:53:59

COMUNE DI LOGRATO		
25 OTT. 2022		
N. PROT.	CAT.	CL.
10710	4	2
FASC.		