

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III TRIMESTRE 2023**

**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 01/07/2023 – 30/09/2023, 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.

Il revisore prende atto che Intesa San Paolo è subentrata a Banca del Territorio Lombardo Credito Cooperativo-Soc. Coop. - Filiale di Lograto quale affidataria del servizio di Tesoreria, come attestato dal Verbale di consegna di cassa del 20.12.2022.

Con determinazione del responsabile del servizio n. 180 del 25.07.2022, l'Ente ha infatti 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 30/09/2023 ammontano a 2.287.966,97 euro, sino alla n. 1665 del 29/09/2023;
- 3) che i mandati emessi alla data del 30/09/2023 ammontano a 3.099.698,52 sino al n. 1461 del 29/09/2023;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
<b>FONDO DI CASSA 01.01.2023</b>		<b>1.687.729,11</b>
REVERSALI EMESSE	2.287.966,97	
REVERSALI RISCOSE	2.287.966,97	
REVERSALI DA RISCUOTERE		
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	41.633,60	
TOTALE RISCOSSIONI		2.329.600,57
MANDATI EMESSI	3.099.698,52	
MANDATI PAGATI	3.083.907,09	
MANDATI DA PAGARE	15.791,43	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	0,00	
TOTALE PAGAMENTI		3.083.907,09
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2023</b>		<b>933.422,59</b>

<b>di cui FONDI VINCOLATI:</b>	<b>0,00</b>
--------------------------------	-------------

SITUAZIONE PRESSO L'ENTE

<b>FONDO DI CASSA 01.01.2023</b>		<b>1.687.729,11</b>
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 1665)		2.287.966,97
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 1461)		3.099.698,52
<b>RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2023</b>		<b>875.997,56</b>
DIFFERENZA		<b>57.425,03</b>
<b>di cui FONDI VINCOLATI:</b>		<b>28.992,14</b>

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
<b>SALDO TESORIERE</b>		<b>933.422,59</b>
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)	-	-15.791,43
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-41.633,60
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	0,00
<b>SALDO ENTE</b>		<b>875.997,56</b>

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
<b>SALDO TESORIERE AL 30.09.2023 come da resa verifica di cassa</b>		<b>933.422,59</b>
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	6.714,83
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	81.787,90
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	
<b>SALDO ENTE</b>		<b>1.008.495,66</b>

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2023</b>		<b>28.505,76</b>
REVERSALI EMESSE FONDI VINCOLATI	+	-

REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	-
MANDATI EMESSE FONDI VINCOLATI	-	-
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2023</b>		<b>28.505,76</b>
REVERSALI EMESSE FONDI VINCOLATI	+	-
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	-
MANDATI EMESSE FONDI VINCOLATI	-	- 28.505,76
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 30.06.2023</b>		<b>-</b>
REVERSALI EMESSE FONDI VINCOLATI	+	28.992,14
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	-
MANDATI EMESSE FONDI VINCOLATI	-	-
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	-
<b>SALDO ENTE E TESORIERE 30.09.2023</b>		<b>28.992,14</b>

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 €. 1.008.495,66 al 30/09/2023.

L'ente non ha in essere conti correnti postali.

Vengono acquisiti agli atti:

- Verifica di cassa del tesoriere al 30 settembre 2023 protocollo 10094 del 05 ottobre 2023;
- 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. 05 del 12/01/2023).

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

DESCRIZIONE		IMPORTO PARZIALE	IMPORTO TOTALE
Saldo effettivo al 01/01/2023			-
Anticipazione (Man. n. 129 del 20/01/2023)	+	500,00	
Buoni emessi n. 1-2 del 07/02/2023 e n. 3 del 21/03/2023	-	40,00	
<b>Saldo al 31/03/2023 denaro contante in cassa</b>			<b>460,00</b>
Buoni reintegrati (Man 612 del 14/04/2023 determina n. 161 del 07/07/2023)	+	40,00	
Buoni emessi dal n. 4 del 07/06/2023, n. 5 del 07/06/2023 e n. 6 del 16/06/2023	-	95,00	
<b>Saldo al 30/06/2023 denaro contante in cassa</b>			<b>405,00</b>
Buoni reintegrati (Man 1068 e 1069 del 17/07/2023 determina n. 161 del 07/07/2023)	+	95,00	
Buoni emessi dal n. 7 del 28/09/2023 e n. 8 del 28/09/2023	-	66,40	
<b>Saldo al 30/09/2023 denaro contante in cassa</b>			<b>433,60</b>

**Agente contabile a materia: Buoni pasto mensa scolastica**

Il Revisore, prende atto che con determina n. 238 del 14.10.2022:

- è stata nominata la dipendente sotto indicata con la qualifica di Agente Contabile, a far data dal 14.10.2022 con tutti gli obblighi conseguenti a tale nomina:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina
Agente contabile a materia	SONIA TRIFOGLIETTI	BUONI PASTO MENSA SCOLASTICA	14/10/2022

Il Revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

**Agente contabile a materia: Gestione Progetto Solidarieta' Alimentare – Fondi Covid**

Il Revisore, prende atto che con determina n. 238 del 14.10.2022 in ordine alla posizione di:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina	Data di CESSAZIONE
Agente contabile a materia	MARCO ESTI	GESTIONE PROGETTO SOLIDARIETA'	02/04/2020 AGENTE DI FATTO	24/10/2022

		ALIMENTARE – FONDI COVID		
--	--	-----------------------------	--	--

essa viene mantenuta in capo all'agente Marco Esti fino alla data del 24.10.2022, transitando a far data dal giorno 25.10.2022 in capo al Segretario comunale nella veste di Responsabile dell'area servizi alla persona a norma dell'articolo 9, comma 1 del vigente R.O.U.S.

Il Revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

***Agente contabile a materia: Buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali***

Il Revisore, prende altresì atto che con determina n. 241 del 14.10.2022 è stata nominata la dipendente sotto indicata con la qualifica di Agente Contabile principale a materia, a far data dal 14.10.2022 con tutti gli obblighi conseguenti a tale nomina:

Tipologia Agente Contabile	Cognome e nome o Ragione Sociale	Oggetto	Data di nomina
Agente contabile a materia	Monica Bonizzoli	Buoni pasto sostitutivi del servizio mensa dei dipendenti comunali	14/10/2022

Il revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

***L'agente contabile dell'ufficio anagrafe*** non ha incassato in contanti somme nel corso del III trimestre 2023.

***L'agente contabile dell'ufficio anagrafe per la gestione della posta***, è cessato in data 11/05/2023 in quanto è stato attivato il servizio con incarico a Poste Italiane SpA per la spedizione denominato "Conto Credito per il periodo 2023/2024". E' stata regolarmente variata e inviata alla Corte dei Conti la scheda anagrafica degli agenti contabili. Il revisore, per tale figura, effettuerà un controllo in sede di parifica del conto dell'agente contabile.

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 31/12/2022 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 31/12/2022 è stabilito in €. 3.051.719,87 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 20.04.2023).

### **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	€	464.454,96
- cauzioni provvisorie	€	0,00
- 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 2023 alla data odierna il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale 1/2023 parere sulla proposta di diniego stralcio parziale art. 1, co. 227-229, legge 197/2022
- Verbale 2/2023 verifica di cassa IV trimestre 2022;

- Verbale 3/2023 riaccertamento residui e FPV;
- Verbale 4/2023 parere su rendiconto 2022;
- Verbale 5/2023 variazione bilancio di previsione 2023-2025;
- Verbale 6/2023 verifica di cassa primo trimestre 2023;
- Verbale 7/2023 variazione bilancio di previsione 2023-2025;
- Verbale 8/2023 contrazione mutuo;
- Verbale 9/2023 parere DUP 2024-2026;
- Verbale 10/2023 Variazione di bilancio e verifica salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2023/2025;
- Verbale 11/2023 certificazione del conto annuale 2022;
- Verbale 12/2023 parere per approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2023/2025;
- Verbale 13/2023 verifica di cassa II trimestre
- Verbale 14/2023 variazione di bilancio
- Verbale 15/2023 bilancio consolidato.

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, 10/11/2023

Il Revisore Unico  
Dott. ssa Cristina Renna