

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA IV TRIMESTRE 2022

La sottoscritta Renna Cristina, nominato 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 01/10/2022 – 31/12/2022, 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.

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.

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 31/12/2022 ammontano a 4.287.675,69 sino alla n. 2243 del 31/12/2022;
- 3) che i mandati emessi alla data del 31/12/2022 ammontano a 4.619.591,97 sino al n. 1949 del 30/12/2022;

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	4.287.675,69	
REVERSALI RISCOSE	4.287.675,69	
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	0,00	
TOTALE RISCOSSIONI		4.287.675,69
MANDATI EMESSI	4.619.591,97	

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 02/2023

MANDATI PAGATI	4.619.591,97	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	0,00	
TOTALE PAGAMENTI		4.619.591,97
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2022		1.687.729,11
di cui FONDI VINCOLATI:		28.505,76
SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2022		2.019.645,39
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 2243)		4.287.675,69
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n.1949)		4.619.591,97
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2022		1.687.729,11
DIFFERENZA		0,00
di cui FONDI VINCOLATI:		28.505,76

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		1.687.729,11
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		1.687.729,11

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE AL 09.01.2023 come da resa verifica di cassa		1.703.898,35
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	1.660,20
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	683,45
SALDO ENTE		1.702.921,60

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2022		0,00
REVERSALI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	+	145.060,91
MANDATI FONDI VINCOLATI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	- 116.555,15
SALDO ENTE E TESORIERE 31.12.2022		28.505,76

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 €. 1.566.544,52 al 31/12/2022;
- Sul conto corrente a canone unico intestato al Comune di Lograto presso Intesa San Paolo, alla data del 31/12/2022, risulta il seguente saldo:

C/C N. 77494/1000/00300010 € 0,00

- Sul conto corrente accredito intestato al Comune di Lograto presso Intesa San Paolo, alla data del 31/12/2022, risulta il seguente saldo:

C/C 100000046015 € 0,00

Il servizio di tesoreria comunale per il quinquennio 01.10.2022-30.09.2027 è stato affidato con opzione di rinnovo al 30.09.2032 ad Intesa San Paolo spa con determinazione del responsabile del servizio N. 180 del 25.07.2022, alle condizioni ivi previste.

Vengono acquisiti agli atti:

- Verbale di verifica di cassa Banca del Territorio Lombardo del 30.12.2022;
- Verbale di verifica di cassa Banca Intesa datata 11.01.2023.

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

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
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	
Buoni emessi dal n. 7 del 05/10/2022, n. 8 del 04/11/2022 e n. 9 del 18/11/2022	70,30	
Buoni reintegrati (Man 1759, 1760 del 10/12/2022 determina n. 296 del 10/12/2022)	70,30	
Restituzione anticipazione (Reversale n. 2060 del 12/12/2022)	900,00	
Saldo al 31/12/2022 denaro contante in cassa		-

- 2) L'agente contabile dell'ufficio anagrafe non ha incassato in contanti somme nel corso del IV 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 tramite 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% 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 31/12/2021 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).

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:	€	504.156,54
- cauzioni provvisorie:		5.075,00
- libretti di risparmio:	€.	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo dal 01 gennaio 2022 fino 31 dicembre 2022 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
- 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 Variazione di bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 22/2022 Verifica di cassa III trimestre 2022
- Verbale 23/2022 Variazione di bilancio di previsione 2022-2024
- Verbale 24/2022 Approvazione piano triennale dei fabbisogni del personale 2023-2025
- Verbale 25/2022 Parere sulla nota di aggiornamento al DUP 2023-2025
- Verbale 26/2022 Parere sul Bilancio di Previsione 2023-2025
- Verbale 27/2022 Parere nuovo regolamento TARI.

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, 16/02/2023

Il Revisore Unico
Dott. ssa Cristina Renna