

COMUNE DI ISEO

Provincia di Brescia

Iseo, 01/02/2022

Verbale n. 1/2022

Il sottoscritto Dott. Guido Senaldi, Revisore dei Conti del Comune di Iseo, nominato con deliberazione C.C. n. 60 del 27/12/2021, svolge in data odierna, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Franco Martinoli, la verifica prevista dall'art. 223 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, con riferimento alla data del 31/12/2021

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 31/12/2021

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Banca Popolare di Sondrio, Ag. di Iseo – via Roma 12/E, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità e precisamente con determina n. 188 del 27/03/2020 (contratto rep. 4314/VE333)

In data odierna il Revisore Unico ha provveduto a esaminare il prospetto di Tesoreria rilasciato con riferimento alla data del 31/12/2021 per la verifica di cui l'art. 223 del T.U.E.L.

A seguito della verifica si attesta quanto segue

A) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 6.641.753,47

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/21 (giacenza)	+	€	4.824.831,89
Riscossioni (progressivo incassi)	+	€	18.137.217,52
Pagamenti (progressivo pagamenti)	-	€	16.320.295,94
Saldo di fatto	-	€	6.641.753,47

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data del 31/12/2021 è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/21 (giacenza)	+	€	4.824.831,89
Reversali emesse (progressivo n.5404)	+	€	18.137.217,52
Mandati emessi (progressivo n. 5392)	-	€	16.320.295,94
Saldo di diritto	-	€	6.641.753,47

C) Agenti Contabili

Premesso che, come da prospetto che è stato fornito al Revisore e conservato nelle proprie carte di lavoro, sono stati individuati con più delibere, debitamente specificate, gli agenti contabili per l'anno 2022 (come già per il 2021), si rileva quanto segue:

C1) Economato

Preso atto che la dotazione dell'Economo per l'anno 2021 era di € 6.000,00 (assegnata con delibera di Giunta n. 202 del 24/12/2020) e per l'anno 2022 è stata diminuita a € 2.000,00 (assegnata con delibera di Giunta n. 212 del 17/12/2021), se ne rileva la corrispondenza, alla data odierna, determinata dai seguenti fattori:

Denaro contante depositato presso la cassaforte del Comune al 27/01/2021	€	6.000,00
Spese economali a registro dal 01/01/2021 al 31/03/2021	€	209,19
Totale al 31/03/2021	€	5.790,81
Spese economali a registro dal 01/04/2021 al 30/06/2021	€	243,18
Totale al 30/06/2021	€	5.547,63
Spese economali a registro dal 01/07/2021 al 30/09/2021	€	165,30
Totale al 30/09/2021	€	5.382,33
Spese economali a registro dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€	44,50
Totale al 31/12/2021	€	5.337,83
Restituzione anticipazione 2021	€	-5.337,83
2022 - Denaro contante depositato presso la cassaforte del Comune al	€	2.000,00
Spese economali a registro dal 01/01/2022 al 01/02/2022	€	0,00
Totale al 01/02/2022 (ora della verifica)	€	2.000,00

Il revisore procede alla verifica della giacenza di cassa rilevando la corrispondenza con il conto reso dall'Agente Contabile alla data odierna e pari a Euro 2.000,00 con l'assistenza della sig.ra Elisa Baresi (economo comunale).

C2) Agenti contabili interni – Servizi Demografici

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 01/10/2021 al 31/12/2021 ammonta a € 1.099,12 e risultano versamenti in Tesoreria con reversali n. 3934-3939, 4346-4348, 4969-4972 pari a €. 1.265,00. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/10/2021 pari a €. 480,00, verifica il valore al 31/12/2021 pari a €. 314,12, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 01/01/2022 al 01/02/2022 ammonta a € 426,00 e risultano versamenti in Tesoreria con quietanze n. 49-54 pari a €. 450,12. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/01/2022 pari a €. 314,12, verifica la sussistenza della somma risultante pari a €. 290,00 (depositata presso gli uffici demografici) in quanto non risulta ancora depositata in Ragioneria con l'ausilio della sig.ra Capoferri Luciana (istruttore amministrativo dei servizi demografici).

Movimentazioni	Importo
Fondo di cassa iniziale al 01/10/2021	€ 480,00
Entrate dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€ 1.099,12
Versamenti in tesoreria	€ 1.265,00
Totale al 31/12/2021	€ 314,12
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2022	€ 314,12
Entrate dal 01/01/2022 al 01/02/2022	€ 426,00
Versamenti in tesoreria	€ 450,12
Totale al 01/02/2022	€ 290,00

C3) Agenti contabili interni – Polizia locale

Il Revisore dà atto che non vi sono operazioni di riscossione di denaro nel periodo dal 1/01/2022 al 01/02/2022 e che non vi è alcun fondo di cassa in quanto le riscossioni vengono effettuate in prevalenza con PagoPA.

C4) Agenti contabili interni – Farmacia Comunale

L'importo totale di contanti presso la farmacia comunale, riscosso dal 01/10/2021 al 31/12/2021 ammonta a € 147.872,58 e risultano versamenti in Tesoreria con reversali pari a €. 142.398,58. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/10/2021 pari a €. 7.537,30, verifica il valore al 31/12/2021 pari a €. 13.011,47, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale riscosso dal 01/01/2022 al 01/02/2022 ammonta a € 44.925,43 e risultano

versamenti in Tesoreria pari a €. 54.012,99. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/01/2022 pari a €. 13.011,47, verifica la sussistenza della somma risultante alle ore 10:00 pari a €. 3.923,91 (depositata presso gli la farmacia comunale) in quanto non risulta ancora depositata in Ragioneria, con l'ausilio della Dott.ssa Brambati Roberta (Direttrice della Farmacia Comunale).

Movimentazioni	Importo
Fondo di cassa iniziale al 01/10/2021	€ 7.537,30
Entrate dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€ 147.872,58
Versamenti in tesoreria	€ 142.398,41
Totale al 31/12/2021	€ 13.011,47
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2022	€ 13.011,47
Entrate dal 01/01/2022 al 01/02/2022	€ 44.925,43
Versamenti in tesoreria	€ 54.012,99
Totale al 01/02/2022	€ 3.923,91

C5) Agenti contabili interni – Tessere Sporco

L'importo riscosso dal 01/10/2021 al 31/12/2021 ammonta a € 5,00 e risultano versamenti in Tesoreria con reversali n.3938 e 4971 pari a €. 50,00. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/10/2021 pari a €. 45,00, verifica il valore al 31/12/2021 pari a €. 0,00, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale riscosso dal 01/01/2022 al 01/02/2022 ammonta a € 0,00 e risultano versamenti in Tesoreria pari a €. 0,00. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 01/01/2022 pari a €. 0,00, verifica la sussistenza della somma risultante pari a €. 0,00.

Movimentazioni	Importo
Fondo di cassa iniziale al 01/10/2021	€ 45,00
Entrate dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€ 5,00
Versamenti in tesoreria	€ 50,00
Totale al 31/12/2021	€ -
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2022	€ -
Entrate dal 01/01/2022 al 01/02/2022	€ -
Versamenti in tesoreria	€ -
Totale al 01/02/2022	€ -

CASSA VINCOLATA

Il Revisore procede alla ricognizione della gestione della cassa vincolata, secondo la disciplina prevista in particolare dal punto 10 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

	COMUNE	BANCA
CASSA VINCOLATA AL 01/01/2021	1.696.620,60	1.696.620,60
RISCOSSIONI (+)	3.680.160,57	3.680.160,57
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI VINCOLATE	-	-
PAGAMENTI (-)	-2.945.057,37	-2.945.057,37
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31/12/2021	2.431.723,80	2.431.723,80

Il Revisore acquisisce copia della stampa del prospetto dal quale risulta l'elenco ed il dettaglio dei vincoli.

DEPOSITI AL 31/12/2021

Depositi	Importo 31/12/2021
113.269 azioni - Sviluppo Turistico Lago d'Iseo SPA - Sassabaneke	679.614,00
3.420 azioni - COGEME SPA	10.602,00
Conto 4480/50 Comune di Iseo pro emergenza Covid-19	2.635,15
Fidejussioni – File Banca	3.307.388,38

Il Revisore dà atto che, nel mese di Gennaio 2022, l'Ente ha acquisito ulteriori quote della società "Sviluppo Turistico Lago d'Iseo SPA", la cui consistenza sarà accertata durante la prossima verifica di cassa.

C/C POSTALI

Il Revisore acquisisce copia della documentazione contabile e amministrativa attestante il saldo dei seguenti c/c postali, accertando la consistenza del saldo alla data del 31/12/2021, come da tabella seguente:

<u>C/C POSTALE N.</u>	<u>SALDO AL 31/12/2021</u>
C/C 13845250 – C/C di Tesoreria	5.962,93
C/C 1039754781 – C/C pubbliche affissioni	7.212,61
C/C 1041136258 – C/C riscossioni CDS	698,39
C/C 37337177 – C/C Multe codice della Strada	4.061,90

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Guido Senaldi


