

# COMUNE DI ISEO

## Provincia di Brescia

Li, 08/07/2022

Verbale n. 15/2022

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 e dell'Economo Comunale Sig.ra Elisa Baresi, la verifica prevista dall'art. 223 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, con riferimento alla data del 30/06/2022.

Prima di recarsi presso gli uffici Comunali il Revisore effettua un accesso presso la Farmacia Comunale, sita in via Roma n.84/B e verifica le modalità e le procedure di incasso (contanti, POS e distributore automatico) con l'ausilio della Dott.ssa Brambati.

### VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 30/06/2022

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 30/06/2022 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 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 6.869.295,98

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/22 (giacenza)	+	€ 6.641.753,47
Riscossioni con reversali	+	€ 6.590.210,67
Pagamenti con mandati	-	€ 7.384.475,22
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 1.024.880,38
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 3.073,32
<b>Saldo di fatto</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.869.295,98</b>

**B)** che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data del 30/06/2022 è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/22 (giacenza)	+	€ 6.641.753,47
Reversali emesse (progressivo n.3309)	+	€ 6.590.210,67
Mandati emessi (progressivo n. 2646)	-	€ 7.453.895,83
Riscossioni provvisorie	+	€ 1.024.880,38
Pagamenti provvisori	-	€ 3.073,32
<b>Saldo di diritto</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.799.875,37</b>
Mandati emessi ma non pagati dalla banca	+	€ 69.420,61
<b>Saldo riconciliato</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.869.295,98</b>

### C) Agenti Contabili

Premesso che con, sono stati individuati con più delibere debitamente specificate gli agenti contabili per l'anno 2022 si rileva quanto segue:

#### C1) Economato

Preso atto che la dotazione dell'Economo per l'anno 2022 è di € 2.000,00 (assegnata con delibera di Giunta n. 212 del 17/12/2021), come risultante anche dalla precedente verifica di cassa effettuata in data 21/04/2022, se ne rileva la corrispondenza, alla data odierna, determinata dai seguenti fattori:

Totale al 21/04/2022 (data precedente verifica)	€	1.991,50
Spese economali a registro dal 21/04/2022 al 30/06/2022	€	0,00
Totale al 30/06/2022	€	1.991,50
Spese economali a registro dal 01/07/2022 al 08/07/2022	€	0,00
Totale al 08/07/2022 (ora della verifica)	€	1.991,50

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 1.991,50 con l'assistenza della sig.ra Elisa Baresi (econoimo comunale). Si procede successivamente alla conta fisica del denaro presente nella cassaforte, e si rileva la corrispondenza con l'importo di Euro 1.991,50.

#### C2) Agenti contabili interni – Servizi Demografici

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 22/04/2022 al 30/06/2022 ammonta a € 514,50 e, nello spesso periodo, risultano versamenti in Tesoreria con quietanze n.3370 e 4111 pari a €. 365,00. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 21/04/2022 (data della precedente verifica) pari a €. 75,50, verifica il valore al 30/06/2022 pari a €. 225,00, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 01/07/2022 al 08/07/2022 ammonta a € 133,00 e risultano versamenti in Tesoreria con quietanza n. 4719 pari a € 225,00. Il Revisore verifica la sussistenza della somma risultante pari a € 133,00 (depositata presso gli uffici demografici ore 9.00) in quanto non risulta ancora depositata in Ragioneria con l'ausilio della sig.ra Capoferri Luciana (istruttore amministrativo dei servizi demografici).

Movimentazioni	Importo
Totale al 21/04/2022 (data precedente verifica)	€ 75,50
Entrate dal 22/04/2022 al 30/06/2022	€ 514,50
Versamenti in tesoreria	€ 365,00
Totale al 30/06/2022	€ 225,00
Entrate dal 01/07/2022 al 08/07/2022	€ 133,00
Versamenti in tesoreria	€ 225,00
Totale al 08/07/2022 (ora della verifica)	€ 133,00

#### C3) Agenti contabili interni – Polizia locale

L'importo totale riscosso dal 22/04/2022 al 30/06/2022 ammonta a € 29,40 e risultano versamenti in Tesoreria con quietanza n.4111 pari ad € 29,40.

Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 21/04/2022 (data della precedente verifica) pari a € 0,00, verifica il valore al 30/06/2022 pari a € 0,00, come certificato dall'Agente Contabile.



Il Revisore dà atto che non vi sono operazioni di riscossione di denaro nel periodo dal 01/07/2022 al 08/07/2022 e, conseguentemente, non ci sono versamenti in Tesoreria. Non vi è alcun ulteriore fondo di cassa in quanto le riscossioni vengono effettuate in prevalenza con PagoPA (per i turisti stranieri in contanti).

Movimentazioni	Importo
Totale al 21/04/2022 (verifica precedente)	€ -
Entrate dal 22/04/2022 al 30/06/2022	€ 29,40
Versamenti in tesoreria	€ 29,40
Totale al 30/06/2022	€ -
Entrate dal 01/07/2022 al 08/07/2022	€ -
Versamenti in tesoreria	€ -
Totale al 08/07/2022(ora della verifica)	€ -

#### C4) Agenti contabili interni – Farmacia Comunale

Il Revisore, durante la verifica odierna, preliminarmente riscontra che, per un mero errore materiale, nel fondo cassa risultante al 20/04/2022, pari ad € 7.585,00 (saldo risultante la sera prima rispetto alla data della precedente verifica del 21/04/2022), era stato conteggiato 2 volte il fondo cassa di 812,00 euro; tale importo viene quindi sottratto nei conteggi odierni al fine di ripristinare i valori corretti.

L'importo totale riscosso dal 21/04/2022 al 30/06/2022 ammonta a € 100.831,67 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 99.527,64.

Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 21/04/2022 pari a €. 7.585,00, dedotto il fondo di euro 812,00, come sopra precisato, verifica la sussistenza della somma risultante il 30/06/2022 pari a € 8.077,02.

L'importo totale riscosso dal 01/07/2022 al 07/07/2022 (chiusura del giorno precedente alla verifica) ammonta a € 10.760,60 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 3.836,94.

Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 30/06/2022 pari a €. 8.077,02, verifica la sussistenza della somma risultante alle ore 8:30 (prima dell'apertura giornaliera del 08/07/22) pari a € 15.000,69 (depositata presso la farmacia comunale) in quanto non risulta ancora depositata in Tesoreria, con l'ausilio della Dott.ssa Brambati Roberta (Direttrice della Farmacia Comunale).

Movimentazioni	Importo
Totale al 20/04/2022 (fondo cassa di 812 contato 2 volte)	€ 7.585,00
Fondo cassa contato 2 volte al 20/04/2022	€ 812,00
Entrate dal 21/04/2022 al 30/06/2022	€ 100.831,67
Versamenti in tesoreria	€ 99.527,64
Totale al 30/06/2022	€ 8.077,03
Entrate dal 01/07/2022 al 07/07/2022	€ 10.760,60
Versamenti in tesoreria	€ 3.836,94
Totale al 08/07/2022 (prima di apertura)	€ 15.000,69

#### C5) Agenti contabili interni – Tessere Sporco

Il Revisore dà atto che non vi sono operazioni di riscossione di denaro nel periodo dal 1/01/2022 al 08/07/2022 e che non vi è alcun fondo di cassa in quanto le riscossioni vengono effettuate con Pagopa.

## 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.

	<b>COMUNE</b>	<b>BANCA</b>
CASSA VINCOLATA AL 01/01/2022	€ 2.431.723,80	€ 2.431.723,80
RISCOSSIONI (+)	€ 959.717,50	€ 959.717,50
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI VINCOLATE	-	€ 136
PAGAMENTI (-)	€ -869.517,07	€ -869.517,07
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31/03/2022	€ 2.521.924,23	€ 2.522.060,23

## DEPOSITI AL 30/06/2022

151.637 AZIONI SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO	€ 1.020.517,01
3.420 AZIONI COGEME SPA	€ 12.483,00
FIDEJUSSIONI – FILE BANCA	€ 3.338.768,38
CONTO 4480/50 COMUNE DI ISEO PRO-EMERGENZA COVID-19	€ 335,15
CONTO 4796/75 COMUNE DI ISEO RACCOLTA ELARGIZIONI	€ 247,70

## C/C POSTALI

<u>C/C POSTALE N.</u>	<u>SALDO AL 30/06/2022</u>
13845250 – C/C di Tesoreria	6.150,73
1039754781 – C/C pubbliche affissioni	12.190,81
1041136258 – C/C riscossioni CDS	686,24
37337177 – C/C Multe codice della Strada	15.668,58

**IL REVISORE DEI CONTI**  
Dott. Guido Senaldi

