

COMUNE DI ISEO
Provincia di Brescia

Li, 14/10/2022

Verbale n. 23/2022

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 30/09/2022

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 30/09/2022

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 30/09/2022 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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 8.641.838,31

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/22 (giacenza)	+	€ 6.641.753,47
Riscossioni con reversali	+	€ 11.289.307,79
Pagamenti con mandati	-	€ 10.773.763,96
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 1.484.844,51
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	€ 303,50
Saldo di fatto	=	€ 8.641.838,31

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data del 30/09/2022 è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/22 (giacenza)	+	€ 6.641.753,47
Reversali emesse (progressivo n.4871)	+	€ 11.289.307,79
Mandati emessi (progressivo n. 3761)	-	€ 10.836.960,30
Riscossioni provvisorie	+	€ 1.484.844,51
Pagamenti provvisori	-	€ 303,50
Saldo di diritto	=	€ 8.578.641,97
Mandati emessi ma non pagati dalla banca	+	€ 63.196,34
Saldo riconciliato	=	€ 8.641.838,31

C) Agenti Contabili

Premesso che con, come da allegato prospetto, 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 08/07/2022, se ne rileva la corrispondenza, alla data odierna, determinata dai seguenti fattori:

Totale al 08/07/2022 (precedente verifica)	€	1.991,50
Spese economali a registro dal 09/07/2022 al 30/09/2022	€	0,00
Totale al 30/09/2022	€	1.991,50
Spese economali a registro dal 01/10/2022 al 14/10/2022	€	0,00
Totale al 14/10/2022 (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 (econoמו comunale).

C2) Agenti contabili interni – Servizi Demografici

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 09/07/2022 al 30/09/2022 ammonta a € 397,74 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 480,74. Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 08/07/2022 pari a € 133,00, verifica il valore al 30/09/2022 pari a €. 50,00, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale dei diritti di segreteria, carte d'identità e inumazioni, riscosso dal 01/10/2022 al 14/10/2022 (fino alle ore 8,30) ammonta a € 120,00 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 50,00. Il Revisore verifica la sussistenza della somma risultante pari a € 120,00 (depositata presso gli uffici demografici ore 8.30) 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 08/07/2022 (precedente verifica)	€ 133,00
Entrate dal 09/07/2022 al 30/09/2022	€ 397,74
Versamenti in tesoreria	€ 480,74
Totale al 30/09/2022	€ 50,00
Entrate dal 01/10/2022 al 14/10/2022 (fino alle ore 8,30)	€ 120,00
Versamenti in tesoreria	€ 50,00
Totale al 14/10/2022 (ore 8,30)	€ 120,00

C3) Agenti contabili interni – Polizia locale

L'importo totale riscosso dal 09/07/2022 al 30/09/2022 ammonta a € 29,40 e risultano versamenti in Tesoreria pari ad € 29,40.

Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 08/07/2022 pari a € 0,00, verifica il valore al 30/09/2022 pari a € 0,00, come certificato dall'Agente Contabile.

L'importo totale riscosso nel periodo dal 01/10/2022 al 14/10/2022 ammonta a € 58,10 e risultano versamenti in tesoreria pari ad € 58,10. 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 08/07/2022 (verifica precedente)	€ -
Entrate dal 09/07/2022 al 30/09/2022	€ 29,40
Versamenti in tesoreria	€ 29,40
Totale al 30/09/2022	€ -
Entrate dal 01/10/2022 al 14/10/2022	€ 58,10
Versamenti in tesoreria	€ 58,10
Totale al 14/10/2022(ora della verifica)	€ -

C4) Agenti contabili interni – Farmacia Comunale

L'importo totale riscosso dal 08/07/2022 (nella precedente verifica gli incassi erano stati considerati fino al 07/07) al 30/09/2022 ammonta a € 107.174,03 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 104.191,57.

Il Revisore, tenuto conto del fondo iniziale di cassa al 08/07/2022 pari a €. 15.000,69, verifica la sussistenza della somma risultante il 30/09/2022 pari a € 17.983,15.

L'importo totale riscosso dal 01/10/2022 al 13/10/2022 (ultima chiusura precedente alla verifica odierna) ammonta a € 16.359,76 e risultano versamenti in Tesoreria pari a € 26.630,16.

Il Revisore verifica la sussistenza della somma risultante alle ore 8:30 (prima dell'apertura giornaliera del 14/10/22) pari a € 7.712,75 (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 07/07/2022 (compreso fondo cassa di 812)	€ 15.000,69
Entrate dal 08/07/2022 al 30/09/2022	€ 107.174,03
Versamenti in tesoreria	€ 104.191,57
Totale al 30/09/2022	€ 17.983,15
Entrate dal 01/10/2022 al 13/10/2022	€ 16.359,76
Versamenti in tesoreria	€ 26.630,16
Totale al 14/10/2022 (prima di apertura)	€ 7.712,75

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 14/10/2022 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.

	COMUNE	BANCA
CASSA VINCOLATA AL 01/01/2022	€ 2.431.723,80	€ 2.431.723,80
RISCOSSIONI (+)	€ 1.734.791,07	€ 1.734.791,07
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI VINCOLATE	-	€ 136,00
PAGAMENTI (-)	€ -1.230.159,63	€ -1.230.159,63
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31/03/2022	€ 2.936.355,24	€ 2.936.491,24

DEPOSITI AL 30/09/2022

151.637 AZIONI SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO	€	1.020.517,01
3.420 AZIONI COGEME SPA	€	12.483,00
FIDEJUSSIONI – FILE BANCA	€	3.281.744,92
CONTO 4480/50 COMUNE DI ISEO PRO-EMERGENZA COVID-19	€	335,15
CONTO 4796/75 COMUNE DI ISEO RACCOLTA ELARGIZIONI	€	246,55

C/C POSTALI

<u>C/C POSTALE N.</u>	<u>SALDO AL 30/09/2022</u>
13845250 – C/C di Tesoreria	€ 9.257,83
1039754781 – C/C pubbliche affissioni	€ 19.753,59
1041136258 – C/C riscossioni CDS	€ 616,05
37337177 – C/C Multe codice della Strada	€ 4.590,52

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Guido Senaldi

