

VENNI Rag. MARIA TERESA

*Commercialista Ragioniere
Revisore Contabile*

Via Kennedy, 51
25046 CAZZAGO SAN MARTINO - BS -
Cod.Fis. VNNMTR57R55C408G P.Iva 00509030987



**REVISORE DEI CONTI
VERBALE N. 18 del 13/05/2025**

OGGETTO: PARERE IN ORDINE ALLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31 MARZO 2025.

Il giorno 13 del mese di maggio 2025, il Revisore Unico Rag. Maria Teresa Venni, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 30 aprile 2024 (01/06/2024 – 31/05/2027),

- acquisita la documentazione fornita dal Responsabile dei Servizi Finanziari, dott. Andrea Pagnoni nominato con decreto n. 4 del 19 marzo 2025;
- acquisita la documentazione fornita dal Tesoriere dell'Ente, BPM S.p.a. a cui è stato affidato il servizio di Tesoreria mediante determina del Responsabile dei servizi finanziari n. 65 del 22 aprile 2022 con decorrenza 1/05/2022 – 31/12/2026 trasmessa a mezzo PEC acquisita a prot. N. 1743 in data 02/04/2025;
- acquisita la documentazione fornita dalla Rag. Valentina Schiavi, incaricata della gestione del fondo economale come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 4 del 20 gennaio 2025;
- acquisite le comunicazioni mensili della Sig.ra Listo Rita, incaricata della gestione delle modiche entrate dell'ufficio anagrafe come risulta dalla determina n. 172 del 15 novembre 2013;

ha provveduto a verificare che l'Ente abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

-l'elenco provvisorio dei residui attivi e passivi;

-le variazioni di bilancio;

ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa alla data del 31 marzo 2025, le cui risultanze si riportano di seguito:

CONTABILITA' DEL TESORIERE	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2025	895.462,48
Riscossioni del Tesoriere al 31 marzo 2025 (Allegato 1)	559.041,15
Pagamenti del Tesoriere al 31 marzo 2025 (Allegato 1)	761.883,57
FONDO CASSA AL 31 marzo 2025 (Allegato 1) DI FATTO	692.620,06

CONTABILITA' DEL COMUNE	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2025	895.462,48
REVERSALI EMESSE (DA N. 1 A N. 658)	493.594,43
MANDATI EMESSI (DA N. 1 A N. 388)	773.602,51
SALDO CONTABILE AL 31 marzo 2025 (Allegato 2)	615.454,40
DIFFERENZA	77.165,66

La differenza sopraindicata risulta così riconciliata:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE		
DIFFERENZA	77.165,66	
Reversali da incassare (da riscuotere)		
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere		
Incassi da regolarizzare con reversali	65.446,72	Allegato 2
Reversali emesse da caricare		
Reversali a copertura		
Riscossioni da riscuotere		
Mandati a copertura	12.340,56	Allegato 2
Mandati da pagare		
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 621,62	Allegato 2
Pagamenti da contabilizzare		
Parziale	77.165,66	

Il fondo vincolato di cassa aggiornato al 31/03/2025 risulta pari ad €. 246.524,65.

Per quanto concerne l'allineamento tra i dati tra contabilità dell'ente e la tesoreria si evidenzia la piena corrispondenza degli stanziamenti di bilancio riferiti alla gestione residui, alla gestione competenza che risultano aggiornati alle movimentazioni approvate con i provvedimenti di variazione al bilancio finanziario.

Le risultanze del servizio economato sono esposte alla data del 31/03/2025 come risulta dal prospetto allegato alla determina n. 57 del 04/04/2025. (Allegato 3).

ECONOMATO

DETTAGLIO SPESE							
Anticipazioni - Movimenti Manuali di Cassa		Mov. Manuali	Anticipazioni	Pagamenti	Reintegri	Rimborsi	Restituzioni
1	ANTICIPAZIONE E CONOMALE ANNO 2025		1.000,00	563,58	0,00	0,00	0,00
Totale Spese			1.000,00	563,58	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO ENTRATE							
Servizi Riscossione - Movimenti Manuali di Cassa		Mov. Manuali	Riscossioni	Versamenti			
001	Servizio Economato		0,00	0,00			
001	Servizio Economato		0,00	0,00			
Totale Entrate			0,00	0,00			

RIEPILOGO					
ENTRATE	Competenza	Residuo	SPESE	Competenza	Residuo
Cassa	0,00		Cassa	0,00	
Riscossioni	0,00		Versamenti	0,00	
Anticipazioni	1.000,00	0,00	Pagamenti	563,58	0,00
Reintegri	0,00	0,00	Restituzioni	0,00	
Rimborsi	0,00				
TOTALE	1.000,00	0,00	TOTALE	563,58	0,00
Saldo Iniziale	0,00	Saldo Competenza	436,42	Disponibilità	436,42

Nel periodo di riferimento sono state registrate n. 8 operazioni di cui n. 1 anticipazione e n. 7 buoni. Il Revisore prende altresì atto dell'avvenuta liquidazione delle spese sostenute dall'economato nel periodo 1 gennaio - 31 marzo 2025 di cui alla determina sopraindicata.

VERIFICA AGENTE CONTABILE – ANAGRAFE

	CARICO	SCARICO
GENNAIO - NOTA 03/02/2025 TESSERE ACQUA	5,00	661,44
GENNAIO - NOTA 03/02/2025 DIRITTI VARI	656,44	
FEBBRAIO - NOTA 04/03/2025 TESSERE ACQUA		644,75
FEBBRAIO - NOTA 04/03/2025 DIRITTI VARI	644,75	
MARZO - NOTA 02/04/2025 TESSERE ACQUA		626,25
MARZO - NOTA 02/04/2025 DIRITTI VARI	626,25	
	1.932,44	1.932,44

Allegato n. 4 – note ufficio ed elenco reversali e quadratura incassi.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune intrattiene n. 2 rapporti di conto corrente postale e precisamente:

- conto corrente n. 12530242, intestato al "COMUNE DI PREDORE" SERVIZIO TESORERIA euro 2.064,72;
 - conto corrente n. 1045411749, intestato al "COMUNE DI PREDORE" PUBBLICITA' AFFISSIONI euro 1.522,19;
- I Saldi sono indicati negli estratti conto riportati in copia all'Allegato n. 5 e riguardanti il saldo al 31/03/2025.

ALTRI TITOLI

L'ente possiede partecipazioni in società come di seguito elencate:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	DATA		VALORE NOMINALE	% DI POSSESSO
		ACQUISIZIONE	NUMERO QUOTE		
COGEME S.P.A.	00298360173	30/04/1996	116	360	0,01
SERVIZI COMUNALI S.P.A.	02546290160	27/04/1998	3440	574.480	2,86
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL IN LIQUIDAZ.	98002670176	14/11/2002	1	1.220	1,22
UNIACQUE S.P.A.	03299640163	22/11/2006	62.400	62.400	0,17

Il Revisore dà atto di aver provveduto alla verifica delle suddette informazioni tramite riscontro con visura rilasciata dal Registro delle Imprese (Allegato n. 6).

Il Revisore prende atto della determinazione nr. 61 del 14/04/2025 di aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 riscontrando una differenza di €. 6.527,73 tra il Fondo cassa al 31 marzo 2025 di fatto (Allegato 1) ed il Fondo di cassa alla fine del trimestre riportato nell'allegato alla determina de quo.

Cazzago San Martino, lì 13 maggio 2025



IL REVISORE UNICO
Rag. Maria Teresa Venni