

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. 47 del 29/05/2026

OGGETTO: PARERE IN ORDINE ALLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31 MARZO 2026

Il giorno 29 del mese di Maggio 2026 alle ore 14,00 presso la sede del Comune di Predore, 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 Banco 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 02/04/2026;
- acquisita la documentazione fornita dalla Dott.ssa Ramona Tocchella, incaricata della gestione del fondo economale come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 5 del 14 gennaio 2026;
- 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 2026, le cui risultanze si riportano di seguito:

CONTABILITA' DEL TESORIERE	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2026	1.955.564,21
Riscossioni del Tesoriere al 31 marzo 2026 (Allegato 1)	507.640,60
Pagamenti del Tesoriere al 31 marzo 2026 (Allegato 1)	677.532,71
FONDO CASSA AL 31 marzo 2026 (Allegato 1) DI FATTO	1.785.672,10

CONTABILITA' DEL COMUNE	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2026	1.955.564,21
REVERSALI EMESSE (DA N. 1 A N. 595)	416.188,65
MANDATI EMESSI (DA N. 1 A N. 387)	702.161,55
SALDO CONTABILE AL 31 marzo 2026 (Allegato 2)	1.669.591,31
DIFFERENZA	116.080,79

La differenza sopraindicata risulta così riconciliata:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE		
DIFFERENZA	116.080,79	
Reversali da incassare (da riscuotere)		
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere		
Incassi da regolarizzare con reversali	91.451,95	Allegato 2
Reversali emesse da caricare		
Reversali a copertura		
Riscossioni da riscuotere		
Mandati a copertura	24.594,84	Allegato 2
Mandati da pagare	34,00	Allegato 2
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
Pagamenti da contabilizzare		
Parziale	116.080,79	
Saldo	0,00	

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2026 con n. 595 per euro 60,00 con imputazione a competenza, con causale "PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA FEBBRAIO PROVV".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2026 con n. 387 per euro 119,60, imputazione a competenza, con causale "ONORARIO AI COMPONENTI DEI SEGGI ELETTORALI. REFERENDUM POPOLARE CONFERMATIVO DELLA LEGGE COSTITUZIONALE RECANTE NORME IN MATERIA DI ORDINAMENTO GIURISDIZIONALE E DI ISTITUZIONE DELLA CORTE DISCIPLINARE DEL 22 E 23 MARZO 2026".

Il fondo vincolato di cassa aggiornato al 31/03/2026 risulta pari ad €. 378.272,25.

Per quanto concerne l'allineamento tra la contabilità dell'Ente e le risultanze del Tesoriere, si evidenzia la corrispondenza dei dati contabili, tenuto conto delle partite oggetto di riconciliazione sopra riportate.

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa tesoreria. Il limite massimo di anticipazione è stato quantificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 14/01/2026.

Si dà atto che risultano rispettati l'indicatore di ritardo trimestrale e l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale come da certificazione inserita sul portale www.rgs.mef.gov.it (Allegato 3).



L'ente ha inoltre comunicato attraverso il portale www.rgs.mef.gov.it l'ammontare dello stock di debito residuo nonché le tempistiche di pagamento (Allegato 4).

ECONOMATO

Le risultanze del servizio economato sono esposte alla data del 31/03/2026 come risulta dal prospetto allegato alla determina n. 77 del 01/04/2026. (Allegato 5).

P/R	Numero	Data	Causale	Descrizione	Rif.Mov.	Importo
P	4	26/03/2026	BUONO DI PAGAMENTO	MANUTENZIONE AUTOMEZZI - REVISIONE SKODA ROOMSTER DK779HV	4	72,00
P	3	12/02/2026	BUONO DI PAGAMENTO	RINNOVO ABBONAMENTO 2 ANNI CASA FACILE BIBLIOTECA COMUNALE	3	46,00
P	2	05/02/2026	BUONO DI PAGAMENTO	MARCA DA BOLLO PER PRATICA CONVENZIONE TIROCINI UNIVERSITA'	2	16,00
P	1	04/02/2026	BUONO DI PAGAMENTO	MATERIALE INFORMATICO	1	56,00
R	1	28/01/2026	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE	ANTICIPAZIONE FONDO CASSA ECONOMALE 2026	1	1.000,00
Saldo precedente		0,00	Pagamenti	190,00	Riscossioni	1.000,00
					Saldo attuale	810,00

Nel periodo di riferimento sono state registrate n. 5 operazioni di cui n. 1 anticipazione e n. 4 buoni. Il Revisore prende altresì atto dell'avvenuta liquidazione delle spese sostenute dall'economo nel periodo 1 gennaio - 31 marzo 2026 di cui alla determina sopraindicata.

VERIFICA AGENTE CONTABILE – ANAGRAFE

	CARICO	SCARICO
GENNAIO - NOTA 10/02/2026 TESSERE ACQUA	15,00	2.677,74
GENNAIO - NOTA 10/02/2026 DIRITTI VARI	715,75	
FEBBRAIO - NOTA 17/03/2026 DIRITTI VARI	896,00	
MARZO - NOTA 31/03/2026 DIRITTI VARI	1.050,99	
	2.677,74	2.677,74

Allegato n. 6 – 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 3.510,20;

-conto corrente n. 1045411749, intestato al "COMUNE DI PREDORE "PUBBLICITA' AFFISSIONI" euro 3.348,66;

I Saldi sono indicati negli estratti conto riportati in copia all'Allegato n. 7 e riguardanti il saldo al 31/03/2026.

ALTRI TITOLI

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

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	DATA ACQUISIZIONE	NUMERO QUOTE	VALORE NOMINALE	% DI POSSESSO
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. 8).

Predore, lì 29 Maggio 2026



IL REVISORE UNICO
Rag. Maria Teresa Venni