VENNI Rag. MARIA TERESA
Commercialista Ragioniere
Revisore Contabile
Via Kennedy, 51
25046 CAZZAGO SAN MARTINO - BS -
Cod.Fis. VNNMTR57R55C408G P.Iva 00509030987

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI BRESCIA

COMUNE DI PREDORE - C_H020 - - 1 - 2026-11-12 - 0005077

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 52 del 23/10/2026

OGGETTO: PARERE IN ORDINE ALLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2026.

Il giorno 23 del mese di ottobre 2026 alle ore 14,30 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, 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 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 30 settembre 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 30 settembre (Allegato 1)	1.999.189,62
Pagamenti del Tesoriere al 30 settembre (Allegato 1)	1.919.886,14
FONDO CASSA AL 30 settembre 2026 (Allegato 1) DI FATTO	**2.034.867,69**

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2026	**1.955.564,21**
REVERSALI EMESSE (DA N. 1 A N. 2672)	1.937.356,15
MANDATI EMESSI (DA N. 1 A N.1042)	1.958.480,96
SALDO CONTABILE AL 30 settembre (Allegato 2)	**1.934.439,40**

DIFFERENZA	**100.428,29**

La differenza sopraindicata risulta così riconciliata:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE		
DIFFERENZA	**100.428,29**	
Reversali da incassare (da riscuotere)		
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere		
Incassi da regolarizzare con reversali	**61.833,47**	Allegato 2
Reversali emesse da caricare		
Reversali a copertura		
Riscossioni da riscuotere		
Mandati a copertura	**14.920,56**	Allegato 2
Mandati da pagare		
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	**23.980,04**	Allegato 3
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- **305,78**	Allegato 2
Pagamenti da contabilizzare		
Parziale	**100.428,29**	
Saldo	**0,00**	

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/09/2026 con n. 2672 per euro 1.188,00 con imputazione a competenza, con causale "*RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE anno 2026*".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2026 con n. 1042 per euro 1.980,04, imputazione a competenza, con causale "*ACCONTO CONTRIBUTO BABY CRE 2026 CENTRI ESTIVI (scuola materna)*".

Il fondo vincolato di cassa aggiornato al 30/09/2026 risulta pari ad €. 328.569,29.

La differenza tra il saldo vincolato risultante al tesoriere con quello risultante dai dati contabili comunali è relativa al mandato N. 1042 del 30/09/2026 di € 1.980,04 non ancora registrato dal Tesoriere.

Per quanto concerne l'allineamento tra i dati tra contabilità dell'ente e la tesoreria si evidenza 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.

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 4).

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 5).

COMUNE DI PREDORE - C_H020 - - 1 - 2026-11-12 - 0005077

COMUNE DI PREDORE - C_H020 - - 1 - 2026-11-12 - 0005077

ECONOMATO

Le risultanze del servizio economato sono esposte alla data del 30/09/2026 come risulta dal prospetto allegato alla determina n. 198 del 02/10/2026 per un saldo di cassa pari ad €. 415,79 (Allegato 6).

USCITE (Pagamenti - Buoni di Pagamento)

Numero Buono	Data	Importo (€)
Buono n. 8	15/07/2026	36,79
Buono n. 9	15/07/2026	22,22
Buono n. 10	27/08/2026	116,50
Buono n. 11	03/09/2026	180,00
Buono n. 12	23/09/2026	208,70
Buono n. 13	25/09/2026	20,00
TOTALE PAGAMENTI		**584,21**

ENTRATE (Riscossioni - Reintegri)

Numero Reintegro	Data	Importo (€)
Reintegro fondo economale nr. 2 dei buoni economali con impegno nr. 2026 71/0	02/07/2026	269,10
TOTALE RISCOSSIONI		**269,10**

RIEPILOGO FINANZIARIO

Voce di Bilancio	Importo (€)
Saldo precedente	730,90
(+) Totale Riscossioni	269,10
(-) Totale Pagamenti	584,21
Saldo attuale al 30/09/2026	**415,79**

Il Revisore prende altresì atto dell'avvenuta liquidazione delle spese sostenute dall'economo nel periodo 1 luglio - 30 settembre di cui alla determina sopraindicata.

VERIFICA AGENTE CONTABILE – ANAGRAFE

	CARICO
LUGLIO - NOTA 04/08/2026 DIRITTI VARI	**€ 522,00**
LUGLIO - NOTA 04/08/2026 TESSERE ACQUA	**€ 30,00**
AGOSTO - NOTA 10/09/2026 DIRITTI VARI	**€ 335,00**
SETTEMBRE - NOTA 08/10/2026 DIRITTI VARI	**€ 227,25**
SETTEMBRE - NOTA 08/10/2026 TESSERE ACQUA	**€ 10,00**
	€ 1.124,25

Allegato n. 7 – 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 4.961,67;

-conto corrente n. 1045411749, intestato al "COMUNE DI PREDORE "PUBBLICITA' AFFISSIONI euro 4.371,45;

I Saldi sono indicati negli estratti conto riportati in copia all'Allegato n. 8 e riguardanti il saldo al 30/09/2026.

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. 9).

Predore, lì 23 ottobre 2026

IL REVISORE UNICO
Rag. Maria Teresa Venni

COMUNE DI PREDORE - C_H020 - - 1 - 2026-11-12 - 0005077