

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

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 51 del 30/09/2026

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

Il giorno 30 del mese di Settembre 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, 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 giugno 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 giugno (Allegato 1)	1.363.873,59
Pagamenti del Tesoriere al 30 giugno (Allegato 1)	1.367.671,14
FONDO CASSA AL 30 giugno 2026 (Allegato 1) DI FATTO	1.951.766,66

CONTABILITA' DEL COMUNE	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2026	1.955.564,21
REVERSALI EMESSE (DA N. 1 A N. 1652)	958.322,83
MANDATI EMESSI (DA N. 1 A N.740)	1.379.409,04
SALDO CONTABILE AL 30 giugno (Allegato 2)	1.534.478,00

DIFFERENZA	417.288,66
-------------------	-------------------

La differenza sopraindicata risulta così riconciliata:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE		
DIFFERENZA	417.288,66	
Reversali da incassare (da riscuotere)		
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere		
Incassi da regolarizzare con reversali	411.796,66	Allegato 2
Reversali emesse da caricare	- 6.245,90	Allegato 3
Reversali a copertura		
Riscossioni da riscuotere		
Mandati a copertura	34.436,12	Allegato 2
Mandati da pagare	-	Allegato 2
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	17.066,09	Allegato 3
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 39.764,31	Allegato 2
Pagamenti da contabilizzare		
Parziale	417.288,66	
Saldo	-	

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2026 con n. 1652 per euro 60,00 con imputazione a competenza, con causale "UTENTI DIVERSI COME DA DISPOSITIVO DI ACCERTAMENTO".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2026 con n. 740 per euro 16.566,09, imputazione a competenza, con causale "VERSAMENTO RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE GIUGNO".

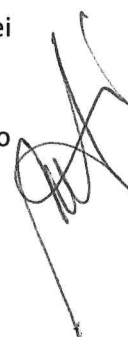
Il fondo vincolato di cassa aggiornato al 30/06/2026 risulta pari ad €. 371.431,25.

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.

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).



ECONOMATO

Le risultanze del servizio economato sono esposte alla data del 30/06/2026 come risulta dal prospetto allegato alla determina n. 138 del 01/07/2026 per un saldo di cassa pari ad €. 730,90 (Allegato 6).

P/R	Numero	Data	Causale	Descrizione	Rif.Mov.	Importo
P	7	04/06/2026	BUONO DI PAGAMENTO	ALTRI BENI CONSUMO N.A.C	7	146,40
P	6	19/05/2026	BUONO DI PAGAMENTO	AUSILIARIO TRAFFICO	6	23,70
P	5	13/05/2026	BUONO DI PAGAMENTO	ACQUISTO MATERIALE MANUTENZIONE PER GIORNATA SPIAGGE PULITE	5	99,00
R	3	08/04/2026	Reintegro fondo Economale	VERNICE PER SCUOLA - MANUTENZIONE MOBILI ARREDI SCUOLA	1	72,00
R	2	08/04/2026	Reintegro fondo Economale	REINTEGRO ECONOMALE NR.1 DEI BUONI ECONOMICI CON IMPEGNO NR.2026 71/0	1	118,00
				REINTEGRO ECONOMALE NR.1 DEI BUONI ECONOMICI CON IMPEGNO NR.2026 69/0		
Saldo precedente		810,00	Pagamenti	269,10	Riscossioni	190,00
					Saldo attuale	730,90

Nel periodo di riferimento sono state registrate n. 5 operazioni di cui n. 2 reintegri e n. 3 buoni. Il Revisore prende altresì atto dell'avvenuta liquidazione delle spese sostenute dall'econofo nel periodo 1 aprile - 30 giugno 2026 di cui alla determina sopraindicata.

VERIFICA AGENTE CONTABILE – ANAGRAFE

	CARICO	SCARICO
APRILE - NOTA 30/04/2026 DIRITTI VARI	1.076,50	1.076,50
MAGGIO - NOTA 04/06/2026 TESSERE ACQUA	65,00	1.452,00
MAGGIO - NOTA 04/06/2026 DIRITTI VARI	1.387,00	
GIUGNO - NOTA 10/07/2026 TESSERE ACQUA	50,00	687,10
GIUGNO - NOTA 10/07/2026 DIRITTI VARI	637,10	
	3.215,60	3.215,60

Saldo	-
-------	---

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 3.510,20;

-conto corrente n. 1045411749, intestato al "COMUNE DI PREDORE" PUBBLICITA' AFFISSIONI euro 4.376,78;

I Saldo sono indicati negli estratti conto riportati in copia all'Allegato n. 8 e riguardanti il saldo al 30/06/2026.



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 30 Settembre 2026



IL REVISORE UNICO
Rag. Maria Teresa Venni