COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale numero 22/2026

In data 15 ottobre 2026 Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 30 settembre 2026, ai sensi del disposto dell'art. 223 D.Lgs. 267/2000. L'esito della verifica e' il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2026 (+)	€	3.400.228,16
Reversali incassate (+)	€	13.463.719,40
Introiti senza reversali (+)	€	984.373,42
Mandati pagati (-)	€	15.628.262,09
Pagamenti senza mandato (-)	€	101.288,93
FONDO DI CASSA AL 30.09.2026	€	2.118.769,96
Reversali da incassare o non contabilizzate dal tesoriere (+): reversali non annullate dal tesoriere (-)	€	38.296,84
Mandati non trasmessi al tesoriere (-)	€	-
Mandati non pagati (-)	€	138.589,48
Pagamenti senza mandato (+)	€	101.288,93
Introiti senza reversale (-)	€	984.373,42
SALDO CONTO DI DIRITTO	€	1.135.392,83
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	3.400.228,16
REVERSALI EMESSE fino al numero 17572	€	13.502.016,24
MANDATI EMESSI fino al numero 4822	€	15.766.851,57
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	€	1.135.392,83

Nota: il fondo iniziale di cassa è stato ricondotto a quanto certificato dal tesoriere in presenza di disallineamenti con la contabilità dell'Ente analizzati nei precedenti verbali (cfr in particolare verbale 1/2025).

Dall'analisi campionaria degli elenchi di trasmissione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento del terzo trimestre 2026 non emergono osservazioni o rilievi.

Viene verificata a campione la corrispondenza tra le entrate in conto servizi c/terzi (iva split payment istituzionale mese di giugno 2026) e le relative spese. Il dettaglio dell'estrazione contabile viene acquisito alle carte di lavoro del Collegio.

Per i seguenti mandati di pagamento vengono acquisite le verifiche di regolarità contributiva e fiscale: mandato 3167 del 6 luglio 2026 beneficiario Costruzioni L & S s.r.l. di euro 14.253,79. La verifica evidenzia l'assenza di inadempienze fiscali o contributive.

Per il mandato numero 5039 del 9 ottobre 2026 a favore di libero professionista, di importo inferiore a 5.000 euro, si riscontra la verifica ex articolo 48 bis dpr 602/1973 operata in data 8 ottobre 2026 con esito negativo (assenza di inadempienze) e la verifica della regolarità contributiva presso Inarcassa.

Viene inoltre verificata l'esecuzione dei controlli ex articolo 48 bis dpr 602/1973 relativamente a erogazioni a favore di dipendenti per un importo superiore a euro 2.500. La verifica viene condotta sugli stipendi del mese di settembre 2026 relativamente a due dipendenti i cui stipendi netti sono superiori al limite. La verifica è stata condotta in data 14 settembre 2026 (in base alle presunte erogazioni del mese in corso) ed ha avuto esito negativo (assenza di inadempienze).

Viene verificata l'attivazione di un controllo mensile per il confronto tra i mandati emessi dall'Ente e i mandati pagati dal Tesoriere. Il controllo identifica di dati rilevanti del beneficiario (nominativo, codice fiscale, IBAN) e verifica la corrispondenza dei dati. L'esito delle verifiche non evidenzia difformità. Il file delle verifiche relative al mese di settembre 2026 viene acquisito alle carte di lavoro del Collegio.

Altre verifiche:

Viene verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali relative al terzo trimestre 2026. L'indicatore è pari a (-) 5,45 giorni, a conferma del rispetto dei tempi massimi di pagamento.

Il Collegio dei Revisori

dr. Mauro Giorgio Vivenzi



MAURO GIORGIO VIVENZI
20/10/2026 07:04:16 UTC+0200

dr. Roberto Candiani de Coi

Firmato digitalmente da:
Candiani De Coi Roberto
Data: 20/10/2026 08:46:57

dr. Fabrizio Galimberti

Firmato digitalmente da:
FABRIZIO GALIMBERTI
Data: 20/10/2026 09:57:43