

COMUNE DI LOGRATO (BS)

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 18/2025

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA III TRIMESTRE 2025

Il sottoscritto **Grossi Piercarlo**, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con **delibera n. 57 del 19/12/2024**, ha proceduto in data odierna alla verifica ordinaria di cassa relativa al periodo **01/07/2025 – 30/09/2025**, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, del regolamento di contabilità e della convenzione di Tesoreria. Il servizio di Tesoreria è affidato a **Intesa Sanpaolo S.p.A.** per il quinquennio 01/10/2022 – 30/09/2027.

Premesso

1. che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
2. che le reversali emesse al 30/09/2025 ammontano a € **2.262.473,32**;
3. che i mandati emessi al 30/09/2025 ammontano a € **3.081.843,03**.

si dà atto che la situazione di cassa è conforme a quanto segue:

| <u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u> | | |
|---|--------------|---------------------|
| FONDO DI CASSA 01.01.2025 | | 1.446.339,16 |
| REVERSALI EMESSE | 2.262.473,32 | |
| REVERSALI RISCOSE | 2.262.347,96 | |
| REVERSALI DA RISCUOTERE | 125,36 | |
| INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | 35.512,76 | |
| TOTALE RISCOSSIONI | | 2.297.860,72 |
| MANDATI EMESSI | 3.081.843,03 | |
| MANDATI PAGATI | 3.063.908,81 | |
| MANDATI DA PAGARE | 17.934,22 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI | 0,00 | |
| TOTALE PAGAMENTI | | 3.063.908,81 |
| RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2025 | | 680.291,07 |
| di cui FONDI VINCOLATI: | | 215.605,02 |
| <u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u> | | |

| | | |
|---|--|---------------------|
| FONDO DI CASSA 01.01.2025 | | 1.446.339,16 |
| REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 1816) | | 2.262.473,32 |
| REVERSALI EMESSE IL 26.09.2025 (dal n. 1755 al n. 1763 e modificate il 07.10.2025) non recepite dalla Tesoreria | | -21,02 |
| MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 1501) | | 3.081.843,03 |
| RIMANENZA DI CASSA AL 30.09.2025 | | 626.948,43 |
| DIFFERENZA | | 53.342,64 |
| di cui FONDI VINCOLATI: | | 0,00 |

| RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI | | RETTIFICHE |
|---|---|-------------------|
| SALDO TESORIERE | | 680.291,07 |
| REVERSALI REGISTRATE DA INCASSARE | + | 125,36 |
| REVERSALI IN ATTESA DI ELABORAZIONE | + | 0,00 |
| REVERSALI EMESSE IL 26.09.2025 (dal n. 1755 al n. 1763 e modificate il 07.10.2025) non recepite dalla Tesoreria | - | -21,02 |
| REVERSALI EMESSE NON ACQUISITE DALLA TESORERIA | + | 0,00 |
| MANDATI EMESSI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA | - | 0,00 |
| MANDATI EMESSI DA REGOLARIZZARE | - | 0,00 |
| PAGAMENTI DA EFFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE) | - | -17.934,22 |
| INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE) | - | -35.512,76 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA) | + | 0,00 |
| SALDO ENTE | | 626.948,43 |

| RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA | | RETTIFICHE |
|---|---|-------------------|
| SALDO TESORIERE AL 30.09.2025 come da resa verifica di cassa | | 680.291,07 |
| RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE | - | -3.583,71 |
| PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE | + | 23.334,37 |
| VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE | + | 27.667,94 |
| SALDO BANCA D'ITALIA | | 727.709,67 |

| RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI | | RETTIFICHE |
|--|---|-------------------|
| SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025 | | 171.731,13 |
| REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI | + | - |

| | | |
|---|---|-------------------|
| REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | + | 867,46 |
| MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI | - | 9.904,04 |
| DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | - | 14.897,19 |
| SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2025 | | 147.797,36 |
| RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI | | RETTIFICHE |
| SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025 | | 171.731,13 |
| REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI | + | - |
| REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | + | 25.706,56 |
| MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI | - | 9.904,04 |
| DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | - | 77.387,75 |
| SALDO ENTE E TESORIERE 30.06.2025 | | 110.145,90 |
| RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI | | RETTIFICHE |
| SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025 | | 171.731,13 |
| REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI | + | - |
| REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | + | 134.343,11 |
| MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI | - | 9.904,04 |
| DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL | - | 80.565,18 |
| SALDO ENTE E TESORIERE 30.09.2025 | | 215.605,02 |

VERIFICHE A CAMPIONE

L'Organo di revisione ha svolto controlli a campione su n. 2 reversali di incasso e su n. 2 mandati di pagamento relativi al 3° trimestre dell'anno 2025.

Reversale n. 1239 – 18/07/2025 – Regione Lombardia – “Misura Nidi Gratis Plus 2024/2025 (vincolato)” – € 3.177,43

Reversale n. 1371 – 25/07/2025 – Ministero dell'Interno – “Art. 1, c. 496, lett. c) – Trasporto persone con disabilità (vincolato)” – € 26.334,27

Mandato n. 1418 – 24/09/2025 – LC Social Service SCS Onlus – “Erogazione 1ª e 2ª finestra Misura Nidi Gratis 2025” – € 3.177,43

Mandato n. 1189 – 25/07/2025 – Economato comunale – “Reintegro buoni di pagamento 2° trimestre 2025” – € 90,15

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA SERVIZI DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI E COMPETENZE

Servizio economato

Con delibera di G.C. n. 5 del 16/01/25 si è deciso di determinare in Euro 3.750,00 trimestrali, iva inclusa, l'ammontare massimo dell'anticipazione all'economista comunale e di assegnare allo stesso il Fondo di cassa economale nell'importo massimo di 15.000,00 annui iva inclusa;

| DESCRIZIONE | | IMPORTO PARZIALE | IMPORTO TOTALE |
|--|---|------------------|----------------|
| Saldo effettivo al 01/01/2025 | | | - |
| Anticipazione (Man. n. 44 del 22/01/2025) | + | 500,00 | |
| Buoni emessi n. 1 del 28/01/2025, n. 2 del 29/01/2025, n. 3 del 28/02/2025 | - | 337,10 | |
| Saldo al 31/03/2025 denaro contante in cassa | | | 162,90 |
| Buoni reintegrati (Man 661, 662 e 663 del 24/04/2025 determina n. 95 del 17/04/2024) | + | 337,10 | |
| Buoni emessi dal n. 4 del 23/04/2025, n. 5 del 08/05/2025, n. 6 del 08/05/2025, n. 7 del 16/06/2025 | - | 182,65 | |
| Saldo al 30/06/2025 denaro contante in cassa | | | 317,35 |
| Buoni reintegrati (Man 1189 e 1190 del 25/07/2025 determina n. 168 del 22/07/2025) | + | 182,65 | |
| Buoni emessi dal n. 8-9-10-11 del 04/09/2025, n. 12 del 16/09/2025, n. 13 del 18/09/2025, n. 14 del 29/09/2025 en. 15 del 30/09/2025 | - | 333,48 | |
| Saldo al 30/09/2025 denaro contante in cassa | | | 166,52 |

Agenti contabili:

Il Revisore prende atto che, in data **02/05/2025, prot. 4366**, è stata aggiornata la situazione degli agenti contabili, trasmessa alla Corte dei Conti tramite Sireco. Pertanto, la comunicazione del **15/05/2024, prot. 5272** non risulta più attuale. Le verifiche proseguiranno in sede di parifica dei conti resi.

Si precisa che:

-gli introiti del Servizio polizia locale relativi alle sanzioni per violazioni del codice della strada, vengono incassati dalla Unione BBO.

-il canone unico mercatale e la spunta mercato vengono incassati mediante versamento diretto in Tesoreria Comunale.

- Gli introiti del servizio riscossione pubblicità e pubbliche affissioni (Ica Tributi srl) avvengono direttamente sul canale pagoPA e riversati su conto dedicato di Tesoreria.

- Gli introiti del servizio riscossione coattiva (Creset Srl) avvengono direttamente sul canale pagoPA e riversati su conto dedicato di Tesoreria.

Il revisore effettuerà i dovuti controlli in sede di parifica dei singoli conti resi dagli agenti contabili e dall'economo.

TITOLI AZIONARI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LOGRATO

L'Ente è titolare di n. 43.461 azioni Cogeme S.p.A. per € 134.729,10 (valore di acquisto), corrispondente al 3,20% della partecipazione. Per effetto dell'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, il valore delle partecipazioni al 31/12/2024 è stabilito in €. 3.645.414,88 pari al 3,20% del patrimonio netto di Cogeme - servizi pubblici locali S.p.A. e al 5,99% del patrimonio netto di Comunità della pianura bresciana - fondazione di partecipazione (come da stato patrimoniale attivo oggetto di approvazione nella seduta di C.C. 7 del 15.04.2025).

DEPOSITI CAUZIONALI ED ALTRI VALORI DI PROPRIETÀ DI TERZI

Alla data odierna risultano custoditi presso la sede comunale:

- Polizze fideiussorie: € 5.015.434,10
- Cauzioni provvisorie: € 0,00
- Libretti di risparmio: € 0,00

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel corso del 2025 il Revisore ha rilasciato n. 18 pareri. Il presente verbale costituisce il documento n. 18 emesso nell'anno.

VENGONO ACQUISITI AGLI ATTI:

- Verifica di cassa del Tesoriere al 30/09/2025
- Estratto conto Banca d'Italia III trim. 2025
- Determinazione n. 240 del 23/10/2025 – Economato
- Rendiconto spese economali 3° trim. 2025

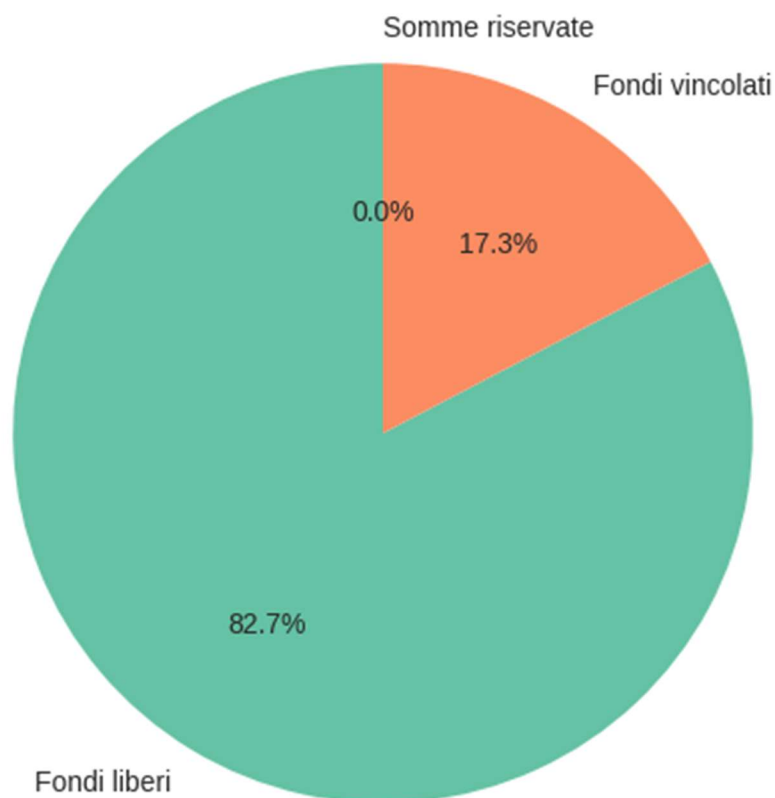
CONCLUSIONI

GRAFICO DI SINTESI – COMPOSIZIONE DEL FONDO DI CASSA AL 30/09/2025

Il grafico seguente evidenzia la ripartizione tra fondi liberi, fondi vincolati e somme riservate, rilevati al 30 settembre 2025 secondo quanto riportato nella verifica di cassa del Tesoriere.

- Fondi liberi: € 518.311,88
- Fondi vincolati: € 108.636,55
- Somme riservate: € 0,00

Composizione del Fondo di Cassa al 30/09/2025 Comune di Lograto



La verifica ha confermato la corrispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle del Tesoriere.

Il saldo del conto presso la **Banca d'Italia** al 30/09/2025 è pari a € **727.709,67**.
Non sono emerse irregolarità.

Linarolo, 31/10/2025

Il Revisore Unico

Dott. Piercarlo Grossi