

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA IV TRIMESTRE 2025

Il sottoscritto Grossi Piercarlo, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera n. 57 del 19/12/2024, redige il presente verbale per la verifica ordinaria di cassa, relativa al periodo 30/09/2025 – 31/12/2025, in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000, dal regolamento di contabilità e dalla convenzione di affidamento della Tesoreria, in base alla documentazione ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Francesca Vassallo.

Con determinazione del responsabile del servizio n. 180 del 25.07.2022, l'Ente ha affidato ad Intesa San Paolo spa il servizio di Tesoreria per il quinquennio 01.10.2022-30.09.2027, nel rispetto dell'art. 208 del D.Lgs. n. 267/2000.

Premesso

- che l'Ente **non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria**;
- che le **reversali emesse** al 31/12/2025 ammontano a € **7.682.802,95** sino alla n. 2594;
- che i **mandati emessi** al 31/12/2025 ammontano a € **4.049.299,86** sino alla n. 2190;

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	7.682.802,95	
REVERSALI RISCOSE	7.682.802,95	
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	0,00	
TOTALE RISCOSSIONI		7.682.802,95
MANDATI EMESSI	4.049.299,86	
MANDATI PAGATI	4.049.299,86	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	0,00	
TOTALE PAGAMENTI		4.049.299,86

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.2/2026

RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2025		5.079.842,25
di cui FONDI VINCOLATI:		257.987,25
<u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2025		1.446.339,16
REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 2594)		7.682.802,95
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 2190)		4.049.299,86
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2025		5.079.842,25
DIFFERENZA		0,00
di cui FONDI VINCOLATI:		257.987,25

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		5.079.842,25
REVERSALI REGistrate DA INCASSARE	+	0,00
REVERSALI IN ATTESA DI ELABORAZIONE	+	0,00
REVERSALI EMESSE NON ACQUISITE DALLA TESORERIA	+	0,00
MANDATI EMESSI NON ACQUISITI DALLA TESORERIA	-	0,00
MANDATI EMESSI DA REGOLARIZZATE	-	0,00
PAGAMENTI DA EFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	0,00
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	0,00
SALDO ENTE		5.079.842,25

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE AL 27.01.2026 come da resa verifica di cassa		5.079.842,25
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	-748,00
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	8.632,61
SALDO BANCA D'ITALIA		5.087.726,86

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025		171.731,13
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	0,00

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.2/2026

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	+	0,00
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	+	0,00
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
RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2025		171.731,13
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	0,00
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	+	193.538,28
MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI	-	9.904,04
DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	-	97.378,12
SALDO ENTE E TESORIERE 31.12.2025		257.987,25

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 4° trimestre dell'anno 2025.

MANDATI VERIFICATI

Mandato n. 1684 del 24/10/2025 – € 24.391,87

- Oggetto: *Lavori di manutenzione ordinaria – MAN Srl*
- Provvedimento: Delibera n. 281
- Verifica:
 - determinazione di affidamento presente;
 - coerenza tra importo, fattura e contratto;
 - corretta imputazione contabile;
 - quietanza acquisita.
- Esito: **regolare**.

Mandato n. 1695 del 29/10/2025 – € 5.109,85

- Oggetto: *Servizio mensa scolastica – settembre 2025 – GEMOS Soc. Coop.*
- Verifica:
 - fattura coerente con il servizio erogato
- Esito: **regolare**.

REVERSALI VERIFICATE

Reversale n. 2274 del 05/12/2025 – € 34.366,46

- Oggetto: *PNRR MI 1.4 – Misura 1.4.1 – Ministero Innovazione Tecnologica*
- Verifica:
 - importo coerente con la comunicazione ministeriale;
 - corretta imputazione a fondi vincolati;
 - documentazione di accertamento presente.
- Esito: **regolare**.

Reversale n. 2275 del 05/12/2025 – € 45.555,54

- Oggetto: *PNRR MI 1.4 – Misura 1.4.1 – Ministero Innovazione Tecnologica*
- Verifica:
 - importo corrispondente alla nota di assegnazione;
 - corretta imputazione al capitolo vincolato;
 - documentazione completa.

- Esito: **regolare**.

Le verifiche hanno confermato che:

- i mandati risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e regolarmente estinti;
- le procedure di contabilizzazione delle entrate e delle spese sono conformi alla normativa vigente;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria.

VERIFICA SERVIZI DI ECONOMATO ED AGENTI CONTABILI E COMPETENZE

Servizio economato

L'Economo comunale dispone di un'anticipazione massima trimestrale di € 3.750,00 (delibera G.C. n. 5 del 16/01/2025).

Nel corso del 4° trimestre 2025 sono state effettuate le seguenti operazioni, come da rendiconto n. 4 del 11/12/2025 approvato con determinazione n. 345 del 12/12/2025.

Presso l'**economo** nel corso del trimestre sono avvenute le seguenti operazioni:

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 e n. 15 del 30/09/2025	-	333,48	

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.2/2026

Saldo al 30/09/2025 denaro contante in cassa			166,52
Buoni reintegrati (dal Man 1685 al mand. 1688 del 29/10/2025 determina n. 240 del 23/10/2025)	+	333,48	
Buoni emessi n. 16 del 08/10/2025, n. 17, n. 18, n. 19 e n. 20 del 19/11/2025 e n. 21, n. 22 n. 23 e n. 24 del 02/12/2025	-	295,54	
Buoni reintegrati (dal Man 2016 al mand. 2017 del 12/12/2025 determina n. 345 del 12/12/2025)	+	295,54	
Restituzione anticipazione (Reversale n. 2312 del 12/12/2025)	-	500,00	
Saldo al 31/12/2025 denaro contante in cassa			-

Agenti contabili:

Il Revisore prende atto che è stato effettuato l'aggiornamento della scheda anagrafica degli agenti contabili, trasmessa in data 15/05/2024 prot 5271, alla Corte dei Conti tramite PEC;

- non sono intervenute variazioni nel corso dell'anno 2025;
- gli agenti contabili provvederanno alla resa dei conti secondo i termini di legge.

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 economo

TITOLI AZIONARI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LOGRATO

L'Ente è titolare di n. 43.461 azioni Cogeme spa per €. 134.729,10 (valore di acquisto - 3,20% quota della partecipazione) depositate presso la sede della Cogeme spa – Rovato - (valore alla data del 31/12/2023 pari alla quota del 3,20% quota della partecipazione), il cui consegnatario è stato individuato nella persona del Sindaco Gianandrea Telò.

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 31/12/2023 è stabilito in €. 3.566.796,93 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. 9 del 18.04.2024).

DEPOSITI CAUZIONALI ED ALTRI VALORI DI PROPRIETÀ DI TERZI

In base al prospetto presentato dall'Ente risultano esistenti alla data odierna i seguenti valori in custodia presso la cassaforte della sede comunale:

- polizze fidejussorie	€	6.231.631,46
- cauzioni provvisorie	€	0,00
- libretti di risparmio:	€	0,00

Si prende atto dello stralcio delle polizze fideiussorie scadute.

DOCUMENTAZIONE ACQUISITA

Sono stati acquisiti agli atti:

- Verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2025 – prot. 880 del 28/01/2026
- Determinazione Servizio Segreteria n. 345 del 12/12/2025
- Rendiconto economale n. 4/2025
- Elenco reversali e mandati vincolati (ottobre–dicembre 2025)
- Estratto conto Banca d'Italia – dicembre 2025

Il Revisore riscontra la **regolare riconciliazione** del saldo di cassa di fine esercizio risultante dalle scritture contabili dell'Ente con il saldo di diritto e di fatto risultante dal conto dell'Istituto Tesoriere

ADEMPIMENTI DI PERIODO

Nel periodo dal 01 gennaio 2025 alla data odierna il Revisore ha rilasciato i seguenti documenti:

- Verbale n. 1/2026 – Variazione di bilancio

Non essendoci nulla da rilevare, la presente verifica si conclude con la sottoscrizione del verbale ed invio dello stesso al Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, Rag. Francesca Vassallo.

Linarolo, 23/02/2026

Il Revisore Unico
Dottor Piercarlo Grossi
(Firma apposta in modo digitale)