

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA I TRIMESTRE 2026

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 01/01/2026 – 31/03/2026, 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 31/03/2026 ammontano a € 658.387,00 sino alla n. 498;
- che i mandati emessi al 31/03/2026 ammontano a € 1.161.843,28 sino alla n. 625;

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

<u>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2026		5.079.842,25
REVERSALI EMESSE	658.387,00	
REVERSALI RISCOSE	658.387,00	
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00	
INCASSI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	69.545,06	
TOTALE RISCOSSIONI		727.932,06
MANDATI EMESSI	1.161.843,28	
MANDATI PAGATI	1.126.159,18	
MANDATI DA PAGARE	35.684,10	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	4,99	
TOTALE PAGAMENTI		1.126.164,17
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2026		4.681.610,14
di cui FONDI VINCOLATI:		162.779,26
<u>SITUAZIONE PRESSO L'ENTE</u>		
FONDO DI CASSA 01.01.2026		5.079.842,25

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N.10/2026

REVERSALI EMESSE (da n. 1 a n. 498)		658.387,00
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 625)		1.161.843,28
RIMANENZA DI CASSA AL 31.03.2026		4.576.385,97
DIFFERENZA		105.224,17
di cui FONDI VINCOLATI:		162.779,26

RICONCILIAZIONE FONDI LIBERI		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE		4.681.610,14
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 REGOLARIZZARE	-	0,00
PAGAMENTI DA EFFETTUARE (MANDATI EMESSI DA PAGARE)	-	-35.684,10
INCASSI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE)	-	-69.545,06
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (PROVVISORI DI USCITA)	+	4,99
SALDO ENTE		4.576.385,97

RICONCILIAZIONE SALDO BANCA D'ITALIA		RETTIFICHE
SALDO TESORIERE AL 31.03.2026 come da resa verifica di cassa		4.681.610,14
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	-20.583,71
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE	+	297,58
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	+	0,00
SALDO BANCA D'ITALIA		4.661.324,01

RICONCILIAZIONE FONDI VINCOLATI		RETTIFICHE
SALDO ENTE E TESORIERE 01.01.2026		257.987,25
REVERSALI EMESSI FONDI VINCOLATI	+	6.555,79
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	+	-
MANDATI EMESSI FONDI VINCOLATI	-	101.763,78
DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART 196 TUEL	-	-
SALDO ENTE E TESORIERE 31.03.2026		162.779,26

RICONCILIAZIONE SOMME RISERVATE		
SALDO TESORIERE 31.03.2026		3.149,22
Quota capitale mutuo rete fognaria	12.215,65	3.053,90
Interessi mutuo rete fognaria	381,33	95,32
SALDO ENTE 31.03.2026	-	3.149,22

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 1° trimestre dell'anno 2026.

Mandato n. 16 del 15.01.2026 – € 6.606,30 – Trebeschi Srl

Esaminati: determina n. 162/2025, preventivo, verbale Sintel, fattura n. 6PAT/2025, DURC, verifica art. 48-bis, atto di liquidazione n. 19/2026, mandato e quietanza. Documentazione completa e coerente. Pagamento regolare.

Nessuna irregolarità.

Mandato n. 458 del 06.03.2026 – € 34.366,46 – 3P Italia Spa

Esaminati: determina n. 52/2023, documentazione PNRR, fattura n. 42/SP/2026, DURC, verifica art. 48-bis, atto di liquidazione n. 266/2026, mandato e quietanza. Documentazione completa e conforme. Pagamento regolare.

Nessuna irregolarità.

Reversale n. 162 del 17.02.2026 – € 6.173,20 – SUAP/SEPAL oneri

Esaminati: atto di accertamento, documentazione SUAP/SEPAL, comunicazioni. Importo correttamente accertato e imputato.

Nessuna irregolarità.

Reversale n. 412 del 25.03.2026 – € 382,59 – Saldo contribuito per acquisto libri dm 272-2025

Esaminati: atto di accertamento, documentazione, comunicazioni. Importo correttamente accertato e imputato.

Nessuna irregolarità.

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. 3 del 08/01/2026).

Nel corso del 1° trimestre 2026 sono state effettuate le seguenti operazioni, come da rendiconto n. 1/2026 approvato con determinazione n. 98 del 10/04/2026.

DESCRIZIONE		IMPORTO PARZIALE	IMPORTO TOTALE
Saldo effettivo al 01/01/2026			-
Anticipazione (Man. n. 28 del 19/01/2026)	+	500,00	
Buoni emessi n. 1 del 11/02/2026, n. 2 e 3 del 20/02/2026, n. 4 del 24/02/2026, n. 5 del 26.03.2026	-	477,94	
Saldo al 31/03/2026 denaro contante in cassa			22,06

Il Revisore prende atto che:

- la documentazione giustificativa risulta regolarmente allegata al rendiconto;
- i buoni di pagamento risultano emessi nel rispetto dei limiti di spesa e delle disposizioni regolamentari;
- l'anticipazione risulta utilizzata e rendicontata correttamente;
- il saldo di cassa al 31/03/2026 (€ **22,06**) è coerente con quanto dichiarato dall'Economo e verificato in data 16/04/2026.

Agenti contabili

Il Revisore prende atto che è stato effettuato l'aggiornamento della scheda anagrafica degli agenti contabili, trasmessa in data 02/05/2025 prot 4366, alla Corte dei Conti tramite PEC;

Si rileva che:

- non sono intervenute variazioni nel corso dell'anno 2026;
- 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, dal 01/01/2026 vengono incassati dalla Tesoreria tramite il canale pagoPa, per effetto dello scioglimento dell'Unione BBO e della reinternalizzazione della funzione della polizia locale.
- 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 31/12/2024 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 31/12/2024 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. 7 del 15.04.2025).

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 € 6.229.739,93
- 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 31/03/2026
 - Determinazione Servizio Segreteria n. 98 del 10/04/2026
 - Rendiconto economale n. 1/2026
 - Elenco reversali e mandati vincolati (gennaio-marzo 2026)
 - Estratto conto Banca d'Italia – marzo 2026
-

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, 24/04/2026

Il Revisore Unico

Dottor Piercarlo Grossi

(Firma apposta in modo digitale)