

Comune di Redavalle (PV)

VERBALE DEL REVISORE DEL 15.07.2026 VERIFICA DI CASSA PER IL II TRIMESTRE 2026

L'anno 2026 il giorno 15 del mese di luglio alle ore 10,00, il Revisore Unico del Comune, dott.ssa Gargiulo Marina,

- visto l'art. 239, comma 1, lett. f) del Dlgs. n. 267/00;
- visti gli artt. 223 e 224, del Dlgs. n. 267/00;
- vista la Determina n. 100 del 19.09.2024 e la Convenzione sottoscritta in data 30.09.2024, con la quale è stato affidato il Servizio di Tesoreria alla Bper Banca, con scadenza il 30.09.2029;

PROCEDE

alla verifica periodica di cassa relativa al II trimestre 2026 ed in particolare alla verifica della contabilità del Tesoriere e dell'Ente, accertando la regolare esecuzione del Servizio.

Durante i controlli risulta effettuata la corretta contabilizzazione dei fatti amministrativi relativi alle operazioni di Tesoreria per il II trimestre 2026.

Il Revisore, con la collaborazione dell'addetta all'ufficio finanziario, dott.ssa Boni Elisabetta, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2026.

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 30.06.2026 (fino al mandato n. 443, emesso in data 29.06.2026, di euro 1.250, a favore di Auser Redavalle Ets) del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	euro	259.924,85
Totale mandati emessi in c/residui	euro	110.019,11
Totale mandati emessi	euro	369.943,96

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 30.06.2026 (fino alla reversale n. 1.083, emessa in data 30.06.2026 di euro 22,21 per diritti per rilascio CIE), del giornale delle reversali, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	euro	282.607,76
Totale reversali emesse in c/residui	euro	188.646,35
Totale reversali emesse	euro	471.254,11

Il saldo della Tesoreria al 30.06.2026 risulta pari a euro 666.342,37 che corrisponde a quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, reversali e mandati senza riscontrare alcuna irregolarità.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Nella successiva tabella sono sintetizzati i dati riepilogativi delle registrazioni effettuate dall'inizio dell'esercizio:

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DEL PERIODO		
FONDO INZIALE DI CASSA	+	609.307,78
ENTRATE		
RISCOSSIONI		
REVERSALI EMESSE	+	699.351,24
REVERSALI RISCOSE		
REVERSALI DA RISCOUTERE	-	173,99
REVERSALI A COPERTURA	-	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+	7.374,46
TOTALE A	=	706.551,71
USCITE		
DEFICIT INZIALE DI CASSA		
PAGAMENTI		
MANDATI EMESSI	+	627.229,75
MANDATI PAGATI	+	0,00
MANDATI DA PAGARE	-	0,00
MANDATI A COPERTURA		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		22.287,37
TOTALE B	=	649.517,12
SALDO DI DIRITTO		666.342,37
SALDO DI FATTO		666.342,37

Terminato il processo di revisione, il Revisore attesta la corrispondenza tra il saldo di tesoreria ed il saldo di cassa dell'ente alla data del 30.06.2026 pari a € 666.342,37.

Il Revisore verifica il saldo del conto BancoPosta, c/c n. 14633275, alla data del 30.06.2026, che riporta un saldo di euro 29.642,05 e del c/c n. 88034905 che alla stessa data riporta un saldo di euro 954,16.

Verifica, inoltre, la cassa dell'ufficio economato, affidato alla gestione della dott.ssa Elisabetta Boni. Il Revisore prende visione della determina del Responsabile del Servizio n. 91 del 6.07.2026, relativa al rendiconto economale del II trimestre 2026, dal quale emergono spese complessive del trimestre pari a euro 1.758,01.

Il Revisore, inoltre, alla luce del disposto di cui al DL 155/2024, ex art. 6, comma 1, effettua la verifica sull'aggiornamento a tutto il II trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, prendendo visione della Determina n. 90 del 6 luglio 2026.

L'Organo di revisione:

- accerta la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;

- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

Quanto agli adempimenti fiscali e previdenziali, il Revisore ne verifica la corretta gestione, in particolare riferiti ai versamenti con F24, acquisendo le copie di quelli in scadenza tra aprile e giugno 2026, non rilevando alcuna incongruenza o anomalia.

Quanto alle attività dell'Ente rilevanti ai fini IVA, si ribadisce che sono due le attività svolte, ovvero il servizio mensa e lo scuolabus. L'iva viene liquidata trimestralmente.

Il revisore prende atto che l'Ente possiede sempre e solo la partecipazione della seguente società: Broni Stradella Pubblica Srl.

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 215 e segg. del TUEL (D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267), nonché del nuovo regolamento di contabilità approvato con Delibera del Consiglio comunale n. 8 del 15.04.2025 e della convenzione del servizio di Tesoreria in essere.

Il Revisore dà atto che dalla complessiva attività di verifica non sono emerse irregolarità da segnalare.

La seduta termina alle ore 11.30.

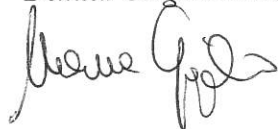
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore

Il Tesoriere comunale

Il Resp. dei servizi finanziari

Dott.ssa Gargiulo Marina



.....

Dott. Andrea Guazzi