Comune di Darfo Boario Terme
Piazza Colonnello Lorenzini n.4
25047 – Darfo Boario Terme (BS)

Organo di Revisione economico-finanziaria
Collegio dei Revisori

Verbale n° 17 del 14 luglio 2026 - VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2026

Il giorno 14, mese di luglio, anno 2026, alle ore 14,30, collegato in remoto, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera consiliare n.76 del 28/12/2023 nella presenza dei sottoscritti:

Dott. Maria Caterina Morandini, Presidente,

Dott. Giulio Eligio, Revisore,

Dott. Gianpaolo Piatti, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Cinzia Cavallini, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/04/2026 – 30/06/2026.

Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 2753 reversali e n. 2622 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2026 per euro 18,63 con causale "IVA SU FT n. 37-P.A. del 31/05/2026 - SERVIZIO DI PULIZIA C/O SALE RIUNIONI - 05/2026"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	4.862.409,36
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.091.514,65
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**6.953.924,01**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 103,33 con causale "SALDO FT n. 37-P.A. del 31/05/2026 - SERVIZIO DI PULIZIA C/O SALE RIUNIONI - 05/2026"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	8.777.172,87
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.138.558,34
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**10.915.731,21**

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME
Comune di Darfo Boario Terme
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0020259/2026 del 14/07/2026
Firmatario: MARIA CATERINA MORANDINI, GIANPAOLO PIATTI

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2026.

L'organo procede all'estrazione delle reversali: n. 1746, n. 2082 e n. 2620

n. 1746 del 28.04.2026 – Iva su ft. n. 2010/PA del 13/04/2026 - AGGI E RIMBORSO SPESE SU RISCOSSIONI CANONE UNICO (AFFISSIONI, PUBBLICITA' E COSAP) - 03/2026 - € 8.284,61
documentazione a corredo: reversale di incasso, fattura n. 2010/PA del 13.04.2026 emessa da San Marco spa, DURC, attestazione controllo Agenzia delle Entrate per inadempienze del soggetto e mandato di pagamento n. 1748 del 28.04.2026.

n. 2082 del 13.05.2026 – BLU RETI GAS SRL - CANONE UNICO PATRIMONIALE - EX COSAP PERMANENTE (CAVI/CONDUTTURE) - € 13.053,05
documentazione a corredo: reversale di incasso, provvisorio di entrata n. 2522 del 04.05.2026, comunicazione da parte di Blu Reti Gas srl inerente Canone unico patrimoniale anno 2026: autocertificazione utenze al 31/12/2025.

n. 2620 del 24.06.2026 – IVA SU FT n. SP/70 del 27/05/2026 - SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI - 05/2026 - € 1.999,80
documentazione a corredo: reversale di incasso, fattura n. SP/70 del 27.05.2026 emessa da Bonomi srl, DURC, attestazione controllo Agenzia delle Entrate per inadempienze del soggetto e mandato di pagamento n. 2496 del 24.06.2026.

Nessun rilievo da parte del Collegio.

L'organo procede all'estrazione dei mandati: n. 1493, n. 1928 e n. 2254

n. 1493 del 16.04.2026 – SALDO FT n. 52 del 31/03/2026 - FORNITURA PIANTE PER GIARDINI COMUNALI 03/2026 - € 1.749,00
documentazione a corredo: mandato di pagamento, fattura n. 52 del 31/03/2026 emessa da Agrate Vivai Società agricola semplice, munita di visto di regolarità del Responsabile del servizio di riferimento di complessivi € 1.749,00, DURC e reversale n. 1567 del 16.04.2026;

n. 1928 del 19.05.2026 – CANONE 28220-26 - € 1.444,70
documentazione a corredo: mandato di pagamento, avviso di scadenza della Regione Lombardia acclarato al protocollo dell'ente n. 11534 in data 14.04.2026, munito di visto di regolarità del Responsabile del servizio di riferimento;

n. 2254 del 09.06.2026 – SALDO FT n. 23 del 06/05/2026 - LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA FABBRICATO PADIGLIONE ANTICA FONTE - € 3.059,76
documentazione a corredo: mandato di pagamento, fattura n. 23 del 06/05/2026 emessa da Impresa Edile Tilola di Tilola geom. Luciano & C. snc, munita di visto di regolarità del Responsabile del servizio di riferimento di complessivi € 3.059,76, DURC e reversale n. 2401 del 09.06.2026.

Nessun rilievo da parte del Collegio

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 Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2016, con delibera n. 41, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo a seguito di gara svolta mediante procedura aperta mediante SINTEL, approvata con determina del 06/10/2021, per il quinquennio 2022-2026, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/06/2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di cassa dell'ente alla data del 30.06.2026 è di euro 79.500,29 ed è determinato da:

Conto del Tesoriere Comunale

Fondo di cassa al 1 gennaio 2026	4.041.307,49
Riscossioni (reversali riscosse più partite pendenti) sino al n. 2709	9.439.290,08
Totale delle Entrate	**13.480.597,57**
Pagamenti (mandati pagati più partite pendenti) sino al n. 2497	10.788.824,71
Saldo cassa di fatto al 30/06/2026	**2.691.772.86**

Il saldo di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è il seguente:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2026	4.041.307,49
Reversali date in carico al Tesoriere (sino alla n. 2753)	6.953.924,01
Totale delle Entrate	**10.995.231,50**
Pagamenti ordinati al Tesoriere con mandati (sino al n. 2622)	10.915.731,21
Saldo cassa di diritto al 30/06/2026	**79.500,29**

La differenza tra saldo di diritto e saldo di fatto è pari a **euro 2.612.272,57** riconciliata come segue:

Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere	0,00	-
Reversali consegnate ma non riscosse	28.021,92	-
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.513.387,99	+
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	158.490,13	+
Mandati consegnati ma non ancora pagati	174.925,74	+
Pagamenti da regolarizzare con mandati	206.509,37	-
Saldo finale pari alla differenza suddetta	**2.612.272,57**	

Il Collegio prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda la tempestiva emissione e consegna dei titoli di entrata e spesa riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati, in modo da avere costante coincidenza tra le scritture dell'Ente e quelle del Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro 1.741.981,85 (dati Tesoreria euro 1.759.249,62 – differenza euro 17.267,77 non recepiti da Tesoreria entro il 30.06.2026 – vedasi mandato n. 2608 del 30.06.2026 per euro 17.267,77).

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2026 ed alla data odierna, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono i seguenti e presentano le disponibilità di seguito indicate:

al 30/06/2026:
- CCP IT64E 07601 11200 000013289251 – Comune Darfo Boario Terme – Servizio Votiva – euro 186,06;
- CCP IT24T 07601 11200 000014374250 – Comune Darfo Boario Terme – Servizio Tesoreria – euro 1.429,97;

per complessivi euro 1.616,03

al 14/07/2026:

- CCP IT64E 07601 11200 000013289251 – Comune Darfo Boario Terme – Servizio Votiva – euro 178,39;
- CCP IT24T 07601 11200 000014374250 – Comune Darfo Boario Terme - Servizio Tesoreria – euro 1.405,28

per complessivi euro 1.583,67

L'Organo di revisione ricorda che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso ad anticipazioni di cassa**.
L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di Giunta Comunale n. 210 del 17.12.2025, nella quale il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.000.000,00 (inferiore al limite consentito).

Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 41 del 29.11.2016 procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Piera Tedeschi, nominato con delibera di Giunta n. 23 del 01.02.2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 6.000,00 mentre la consistenza alla data del 30.06.2026 era di euro 5.625,19.

L'Organo di revisione verifica che non sussistono sospesi.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Raffaella Antonioli, (Ufficio anagrafe) nominato con Delibera di Giunta n. 27 del 07.02.2018 e successiva Delibera di Giunta n. 23 del 01.02.2023 relativamente alla riscossione di:
- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 3.076,60 mentre la consistenza alla data del 30.06.2026 era di euro 4.478,26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'agente contabile non dispone di valori bollati essendo stato virtualizzato l'incasso delle marche e dei diritti.

Si specifica inoltre che le somme incassate dall'Agente contabile tramite pos vengono accreditate direttamente presso la tesoreria.
L'Organo di revisione verifica che non sussistono sospesi.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Gaetano Emanuele Sorteni, (Ufficio tecnico) nominato con Delibera di Giunta n. 1 del 09.01.2008 e successiva Delibera di Giunta n. 23 del 01.02.2023 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero) mentre la consistenza alla data del 30.06.2026 era di euro 0,00 (zero).

Il saldo di fatto del tesoriere comunale alla data iniziale odierna ammonta a €. 2.720.327,57 che sommato agli €. 9.076,60 degli agenti contabili e €. 1.583,67 dei conti correnti postali porta ad una liquidità complessiva pari a **€. 2.730.987,84.**

Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A. Acquedotto e Fognatura;
B. Assistenza Domiciliare Anziani;
C. Refezione Scuole;
D. Locazioni Commerciali;
E. Impianti Sportivi;
F. Sala Auditorium;
G. Energia Elettrica;
H. Trasporto Alunni;
I. Servizi Diversi – Sponsorizzazioni ed altro;
L. Musei all'Aperto – Parco Luine
M. Fotovoltaico

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo dal quale risultano per i trimestri oggetto di verifica i seguenti saldi:

a) aprile euro 4.918,00 (a credito) che si somma al credito da Dichiarazione IVA 2026 imposta 2025 di € 1.571,00 - pertanto risulta un credito IVA pari a Euro 6.489,00;
b) maggio euro 200,61 (a debito) che si compensa con il credito precedente pari a Euro 6.489,00 - pertanto risulta un credito IVA pari a Euro 6.288,39
c) giugno euro 395,99 (a debito) che si compensa con il credito precedente pari a Euro 6.288,39 - pertanto risulta un credito IVA pari a Euro 5.892,40;

I registri IVA acquisti e vendite sono aggiornati meccanograficamente al 30/06/2026.

Risulta inoltre trasmessa in data 13.05.2026 la LIPE per il primo trimestre 2026, codice identificativo 406076625, dalla quale emerge un debito IVA al 31.03.2026 pari ad euro 865,36 (mese di marzo).

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali versati dall'ente a carico dell'ente.

I versamenti relativi alle retribuzioni per lavoro dipendente eseguiti per i mesi di aprile, maggio e giugno ammontano complessivamente ad euro 389.804,42, la cui suddivisione è riportata in apposita tabella, assunta agli atti della presente verifica, corredata dei rispettivi versamenti F24ep.

I versamenti relativi alle retribuzioni per lavoro autonomo, occasionale e intermediazioni eseguiti per i mesi di aprile, maggio e giugno ammontano complessivamente ad euro 39.631,99, la cui suddivisione è riportata in apposita tabella, assunta agli atti della presente verifica, corredata dei rispettivi versamenti F24ep.

Split payment

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-*ter* del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

• al mese di aprile 2026:

1. di € 43.767,49 effettuato in data 15/05/2026 - Protocollo n. 26043017071844089 del 30.04.2026;
2. di € 1.838,31 effettuato in data 15/05/2026 - Protocollo n. 26043017075844419 del 30.04.2026;
3. di € 1.318,26 effettuato in data 15/05/2026 - Protocollo n. 26043017074544303 del 30.04.2026;
4. di € 545,45 effettuato in data 15/05/2026 - Protocollo n. 26043017073144176 del 30.04.2026;
5. di € 250,91 effettuato in data 15/05/2026- Protocollo n. 26043017081544552 del 30.04.2026

• al mese di maggio 2026:

1. di € 58.927,09 effettuato in data 15/06/2026 - Protocollo n. 26060816084122863 del 08.06.2026;
2. di € 56.366,32 effettuato in data 15/06/2026 - Protocollo n. 26052715421330261 del 27.05.2026;
3. di € 145,20 effettuato in data 15/06/2026 - Protocollo n. 26052715413239981 del 27.05.2026;
4. di € 22.485,66 effettuato in data 15/06/2026 - Protocollo n. 26052715402139536 del 27.05.2026;

• al mese di giugno 2026:

1. di € 100.533,93 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n.

26070617041066466 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;

2. di € 5.819,00 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n. 26070617033266272 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;
3. di € 6.942,71 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n. 26070617030733136 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;
4. di € 1.232,00 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n. 26070617020265809 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;
5. di € 990,00 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n. 26070617012365583 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;
6. di € 488,50 da pagare in data 15.07.2026 - già inoltrato telematicamente con Protocollo n. 26070617002765317 ed in attesa di rilascio quietanza di pagamento;

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non risultano nuove garanzie prestate o a favore dell'Ente rispetto a quanto dichiarato e/o verificato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2026/2028, ad eccezione di quelle relative al rilascio di concessioni edilizie.

Verifica sul piano flussi da cassa (art.6 DL 155/2024)

Il Collegio rileva che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 35 del 25/02/2026.

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2024.

PREMESSO CHE:

1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 17/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 52;
2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:

- STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2024 e 2025;
- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2026**, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni **17,00**;
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni **- (13,00**);

da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, con l'**allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale**.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	*Positiva*	**SI**	
	parzialmente positiva		
Criticità riscontrate			**NO**

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:
- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 – esercizio 2026;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è 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'obbiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale,** e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

Copia del presente verbale sarà trasmesso al Tesoriere a cura del Settore Finanze e Bilancio, ai sensi dell'art.225 del D.Lvo 267/2000.

La documentazione a corredo della presente verifica è conservata presso il Servizio Finanziario dell'Ente unitamente al verbale.

Darfo Boario Terme

L'Organo di Revisione

Dott. Maria Caterina Morandini (sottoscrizione elettronica da remoto)

Dott. Giulio Eligio (sottoscrizione elettronica da remoto)

Dott. Gianpaolo Piatti (sottoscrizione elettronica da remoto)