

COMUNE DI RODENGO SAIANO
Provincia di Brescia

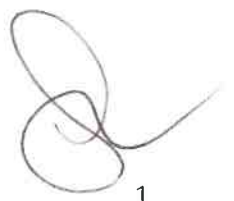
PARERE DEL REVISORE

Verbale n. 7
Data : 03.11.2025

OGGETTO: **Verifica di cassa del III trimestre 2025.**

Il giorno 3 del mese di novembre dell'anno 2025 alle ore 10.00, con precorsi accordi, il Revisore Unico, dott.ssa Stefania Confalonieri, nominata con delibera consiliare n. 21 del 23/07/2025, procede, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, alla verifica periodica degli adempimenti svolti dal Comune di Rodengo Saiano nel periodo 01.07.2025 – 30.09.2025 con la presenza, per la fornitura della documentazione e delle relative delucidazioni, della Dr.ssa Paola Zanardelli, responsabile dell'area finanziaria dell'Ente.

L'ultima verifica di cassa, relativa al secondo trimestre 2025, è avvenuta in data 06.08.2025 con verbale n. 2.



Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.7338 reversali e n. 4014 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2025 per euro 575,00 con causale "proventi per il rilascio di carte di identità"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	5.865.869,92
Totale reversali emesse in conto residui	€	387.046,96
Totale reversali emesse complessive	€.	6.252.916,88

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2025 per euro 890,60 con causale "CIG B5C4F78FB2 - saldo fattura fornitura fogli e buste pergamena"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	6.993.865,96
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.027.460,62
Totale mandati emessi complessivi	€.	8.021.326,58

Verifiche a campione

L'Organo di revisione genera un campione statistico con valori mediani e svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2025 di cui all'elenco.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	5427	6322	7304
<i>Importo reversale</i>	213.014,57	3.067,11	10.821,59
<i>Data</i>	09/07/2025	19/08/2025	29/09/2025
<i>accertamento n.</i>	135/2025	1/2025	31/2025
<i>Capitolo</i>	103100	103002	105001

<i>Descrizione entrata</i>	<i>IMU- Imposta municipale propria</i>	<i>Rateizzazioni IMU</i>	<i>Addizionale comunale Irpef</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Tesoreria dello stato</i>	<i>Pilotti Felice Srl</i>	<i>Tesoreria dello stato</i>

I controlli sono andati a buon fine.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	2871	3199	3547
<i>Importo mandato</i>	16.900,00	34.433,91	5.306,72
<i>Impegno n.</i>	62/2025	316/2025	378/2025
<i>Data</i>	10/07/2025	19/05/2025	05/09/2025
<i>Capitolo</i>	110102021	110405229	108203011
<i>Descrizione spesa</i>	piano per il diritto allo studio a.s. 2024/2025 - quota anno 2025	CIG B436B156C7 - liquidazione 4 sal servizio man.verde aree comunali	CIG 712480356E - liquidazione servizio gestione ip - liquidazione extracanonone via ghidini e varie vie
<i>Indicazione beneficiario</i>	Istituto comprensivo Rodengo Saiano	Impresa verde sas & c.	Edison next government srl
<i>Atto autorizzativo</i>	763 del 09/07/2025	902del 06/08/2025	975 del 04/09/2025
<i>Missione</i>	12	9	10
<i>Programma</i>	1	2	05

<i>Visto Responsabile Servizio finanziario</i>	10/07/2025	06/08/2025	05/09/2025
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	ok	ok	ok

I controlli sono andati a buon fine.

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

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria mista previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 90 del regolamento di contabilità approvato in data 12.07.2018 con delibera di Consiglio Comunale n° 18, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA SPA, in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 47 del 15.12.2021, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30.09.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2025 è di euro **3.394.358,89** ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.162.768,59
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	5.865.869,92
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	387.046,96
c) TOTALE ENTRATE	11.415.685,47
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	6.993.865,96
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.027.460,62
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.394.358,89



- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2025, risulta un saldo di cassa per € 3.394.325,83

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.09.2025	(+)	3.394.325,83
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	34.795,87
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	61.384,97
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	24.888,25
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	51.444,29
p) TOTALE SALDO DI CASSA		3.394.358,89

- 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.

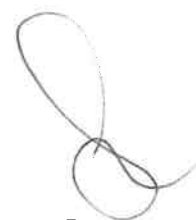
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono due e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
62463377	Verbali notificati vigili	1.406,99 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	432,34 €
		1.839,33 €

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 1.839,33



Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.09.2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Rodengo Saiano nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

FLUSSI DI CASSA DAL 01.01.2025 AL 30.09.2025

	"+/- "	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.162.768,59
Entrate titolo 1.00	+	3.240.207,66
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 2.00	+	490.557,95
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 3.00	+	1.127.403,85
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0

Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.858.169,46
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.207.606,64
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	13.575,75
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.221.182,39
Differenza D (D=B - C)	=	-363.012,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-363.012,93



Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	458.203,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	458.203,19
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	0
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	458.203,19
Spese Titolo 2.00	+	1.726.831,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.726.831,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.726.831,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-1.268.628,02
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0

Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	911.655,98
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	935.595,47
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.507.188,15
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	-26.589,10
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.480.599,05

Il totale esposto corrisponde con il saldo di fatto del giornale di cassa trimestrale della Tesoreria comunale.

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 n.200 del 18.12.2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.018.978,38.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'Art.222 del TUEL	€ 2.018.978,38
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	//
Utilizzo medio dell'anticipazione	//
Utilizzo massimo dell'anticipazione	//
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	//
Entità anticipazione non restituita al 30/06	//

Il revisore accerta il mancato utilizzo di anticipazione di cassa.

Sezione 2 - 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. 47 del 24.11.2014.

Procede pertanto alla verifica della cassa economale, tenuta dall'Economo Sig.ra Ganza Lorella, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 68 del 15.01.1997

La consistenza di cassa alla data del 30 settembre 2025 risulta pari ad euro 945,43(novecentoquarantacinque/43) come da determinazione n°419 del 06.10.2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa, tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Seneci Roberta, (Ufficio anagrafe) nominata con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 29.01.2025 relativamente alla riscossione di settembre:

- diritti per certificati:	euro 160,00
- diritti per carte di identità:	euro 1.288,00
- diritti per numeri civici:	euro 17,50
- diritto fisso Art. 12 Legge 12.09.2014:	euro 0,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 568,00 incassati nel trimestre successivo.

In considerazione dell'utilizzo di marche virtuali il denaro contante corrisponde a quanto riportato sopra.



Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi all'imposta sul valore aggiunto.

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. generando dei sezionali:

- Scuolabus;
- Aree;
- Poliambulatori;
- Utilizzo sale comunali;
- Sponsorizzazioni;
- Fognatura e depurazioni;
- Attività sportive;
- Mensa;
- Canoni di concessione;
- Mensa dipendenti;
- Lampade votive;
- Affitti IVA;
- Preinsegne

- Registro IVA acquisti aggiornato alla data del 30.09.2025 pagina n. 51;
- Registro IVA vendite aggiornato alla data del 30.09.2025 pagina n. 89;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato alla data del 30.09.2025 pagina n. 91;
- Registro IVA liquidazioni aggiornato alla data del 30.09.2025 pagina n. 9 con IVA a debito per euro 10.548,73 versata con F24EP in data 15.10.2025 protocollo telematico 25100809214014441.

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

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 a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Si prende atto dell'invio telematico, effettuato da intermediario incaricato e abilitato al sistema Entratel, della comunicazione dati IVA del secondo trimestre 2025 avvenuta in data 05.09.2025 con notifica numero 37513196191.

mese	protocollo telematico	data pagamento	oggetto	importo
luglio	25070214553066745	15/07/2025	contributi previdenziali	46.911,16
luglio	25070214553066745	15/07/2025	contributi previdenziali	257,14 €
luglio	25070214553066745	15/07/2025	contributi previdenziali	376,97 €
luglio	25070211544749164	15/07/2025	ritenute lavoro autonomo	80,00 €
luglio	25070211541248957	15/07/2025	iva commerciale	1.593,06 €
luglio	25070211552949404	15/07/2025	iva split	32.183,74
luglio	25071509174614598	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	45,40 €
luglio	25071509494816780	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	29,31 €
luglio	25071509340115191	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	29,00 €
luglio	25072312491525235	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	114,53 €
luglio	25072312525126310	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	108,00 €
luglio	25072814594823309	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	38,00 €
luglio	25072814461529302	18/07/2025	imposta registro contratti locazione	20,00 €
luglio	25072815064825475	31/07/2025	imposta registro contratti locazione	42,00 €
luglio	25072814503820514	31/07/2025	imposta registro contratti locazione	22,00 €
luglio	25072814482229896	31/07/2025	imposta registro contratti locazione	31,00 €
agosto	25072114121616991	14/08/2025	contributi previdenziali	40.496,49 €
agosto	25072114121616991	14/08/2025	contributi previdenziali	265,35 €
agosto	25072114121616991	14/08/2025	contributi previdenziali	597,80 €
agosto	25080408534743179	14/08/2025	ritenute lavoro autonomo	8.354,67 €
agosto	25073111024242500	14/08/2025	irap prestazioni occasionali	209,31 €
agosto	25080408530043037	14/08/2025	iva commerciale	13.598,99 €
agosto	25080408524442992	14/08/2025	iva split	129.430,50 €
settembre	25090308480836368	04/09/2025	bollo virtuale 3 rata	437,33 €
settembre	25090412221628390	15/09/2025	ritenute lavoro autonomo	721,40 €
settembre	25082208361765840	15/09/2025	contributi previdenziali	41.811,87 €
settembre	25082208361765840	15/09/2025	contributi previdenziali	264,70 €
settembre	25082208361765840	15/09/2025	contributi previdenziali	1.504,62 €
settembre	25090412210728117	15/09/2025	iva commerciale	2.849,96 €
settembre	25090412241828882	15/09/2025	iva split	45.561,54 €
settembre	25091210562349093	17/09/2025	imposta registro contratti locazione	73,00 €
				288.963,94 €

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Si allega prospetto dei contenziosi in essere alla data odierna sui quali il revisore chiede specifici chiarimenti che vengono puntualmente forniti.

Alla data odierna l'Ente mi comunica che, in merito alla richiesta di informazioni pervenuta dalla Corte dei conti alla quale l'Ente ha prontamente fornito risposta, non ci sono novità.

Elenco garanzie prestate dall'Ente

E' attiva una fidejussione n. 1/22027 del 6 aprile 2006 (rinnovata di anno in anno) rilasciata a favore della Provincia di Brescia (garantita dal Banco di Brescia) per gli obblighi derivanti dal ripristino su strada provinciale n. 510 dal km 6+000 al km 6+430 per lavori di modifica svincoli stradali per un importo di Euro 10.000,00.=.



Elenco garanzie a favore dell'Ente

L'organo di revisione prende atto che trattasi di fidejussioni richieste per gli appalti.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il revisore accerta, tramite la verifica sul sito dell'Ente, che l'indicatore trimestrale al 30/09/2025 risulta pari a - 22,84 giorni.

Controllo sugli equilibri finanziari

Il Revisore, vista l'attestazione rilasciata dal responsabile del servizio, ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio alla data del 30 ottobre 2025. Non vi sono pertanto situazioni in atto tali da pregiudicarli.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non evidenzia rilievi in merito ad irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

Al termine della verifica viene redatto il presente verbale che, supportato dalla documentazione citata, previa lettura e conferma viene chiuso e sottoscritto alle ore 12.35.

Rodengo Saiano, 03.11.2025

L'Organo di revisione
Dott.ssa Stefania Confalonieri



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'MANTOVA • CANTONE' at the top, 'DOTT.SSA STEFANIA CONFALONIERI' around the inner edge, and 'RAGIONIERE COMMERCIALISTA E DEGLI ESPERTI CONTABILI' around the outer edge. The signature is written in a cursive style.