

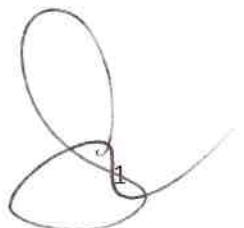
COMUNE DI RODENGO SAIANO  
Provincia di Brescia

**PARERE DEL REVISORE**

<b>Verbale n. 2</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa del II trimestre 2025.</b>
<b>Data : 06 agosto 2025</b>	

Il giorno 06 del mese di agosto dell'anno 2025 alle ore 10.30, con precorsi accordi, il Revisore Unico, dott.ssa Stefania Confalonieri, nominato 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 01.04.2025 – 30.06.2025 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, effettuata dal Revisore precedente Dott. Carmelo Catania e relativa al primo trimestre 2025, è avvenuta in data 05.05.2025 con verbale n. 8.



C\_H477 - - 1 - 2025-08-07 - 0015308

**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.5231 reversali e n. 2797 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2025 per euro 109,03 con causale "addizionale comunale Irpef"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.820.756,99
Totali reversali emesse in conto residui	€	305.926,70
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>4.126.683,69</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.06.2025 per euro 2.500,00 con causale "CIG B6B71E7858 - pagamento prima tranche di 4 avvio del "progetto bilancio partecipativo"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	4.150.945,14
Totale mandati emessi in conto residui	€	994.629,71
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>5.145.574,85</b>

**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>	3449	4166	5139
<i>Importo reversale</i>	9.586,32	7.141,19	24.575,46
<i>Data</i>	22/04/2025	23/05/2025	25/06/2025
<i>accertamento n.</i>	40/2025	220/2025	31/2025
<i>Capitolo</i>	321012	201009	105001

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Canone unico per esposizioni pubblicitarie</i>	<i>Capitolo 1368 Immobili merce (TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU)</i>	<i>Addizionale comunale Irpef</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>E-DISTRIBUZIONE SPA</i>	<i>Dipartimento per gli affari</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>	<i>1716</i>	<i>2074</i>	<i>2447</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>5.670,00</i>	<i>500,46</i>	<i>8.157,54</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>197/2025</i>	<i>372/2025</i>	<i>206/2025</i>
<i>Data</i>	<i>14/04/2025</i>	<i>19/05/2025</i>	<i>09/06/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>110103091</i>	<i>110405229</i>	<i>209505032</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>CIG B54544DC5C - retta comunità minore cod.27866 1 trimestre 2025</i>	<i>progetto individualizzato - compartecipazione spese aprile 2025</i>	<i>CIG B2075ACD53 - liquidazione dl e sicurezza lavori adeguamento centro di raccolta</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Servizi per l'accoglienza soc. coop. sociale</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>Sepram srl servizi progettazione ambiente</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>452 del 14/04/2025</i>	<i>556 del 16/05/2025</i>	<i>641 del 09/06/2025</i>
<i>Missione</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>09</i>

<i>Programma</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>03</i>
<i>Visto Responsabile Servizio finanziario</i>	<i>14/04/2025</i>	<i>19/05/2025</i>	<i>09/06/2025</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>ok</i>	<i>ok</i>	<i>ok</i>

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 30.06.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2025 è di euro **4.143.877,43** ed è determinato da:



a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.162.768,59
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.820.756,99
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	305.926,70
c) TOTALE ENTRATE	9.289.452,28
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.150.945,14
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	994.629,71
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.143.877,43

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2025, risulta un saldo di cassa per € **4.772.762,59**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2025	(+)	4.772.762,59
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	671.099,26
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	67.548,03
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	22.211,34
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	47.545,27
p) TOTALE SALDO DI CASSA		4.143.877,43

- 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 30.06.2025, 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	1.495,51 €
10559250	Sanzioni amministrative vigili	502,53 €
		<b>1.998,04 €</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 1.998,04.

### Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.06.2025 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 30.06.2025

#### RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/- "	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.162.768,59
Entrate titolo 1.00	+	2.742.106,19
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 2.00	+	355.175,31
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Entrate titolo 3.00	+	817.596,93
"- 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
<b>Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	3.914.878,43
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.420.387,94
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
<b>Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	3.433.963,69
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>480.914,74</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> 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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)</b>	=	<b>480.914,74</b>

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	284.316,78
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
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>284.316,78</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)</b>	<b>=</b>	<b>284.316,78</b>
Spese Titolo 2.00	+	956.476,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>956.476,70</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	<b>-</b>	<b>956.476,70</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-672.159,92</b>
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	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)	+	576.029,15
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	637.170,36
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>4.910.382,20</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	-57.530,51
<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	=	<b>4.852.851,69</b>

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.

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>	
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.

C\_H477 - - 1 - 2025-08-07 - 0015308



## 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 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 giugno 2025 risulta pari ad euro 739,61 (settecentotrentanove/61) come da determinazione n° 324 del 14.07.2025.

### 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 giugno:

- diritti per certificati:	euro	128,00
- diritti per carte di identità:	euro	1.127,00
- diritti per numeri civici:	euro	0,00
- diritto fisso Art. 12 Legge 12.09.2014:	euro	0,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 476,00 incassati nel trimestre successivo.

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



### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA

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 30.06.2025 pagina n.37;
- Registro IVA vendite aggiornato alla data del 30.06.2025 pagina n. 62;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato alla data del 30.06.2025 pagina n.77;
- Registro IVA liquidazioni aggiornato alla data del 30.06.2025 pagina n. 6 con IVA a debito per euro 1.593,06 versata con F24EP in data 15.07.2025 protocollo telematico 2507021154128957.

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.



mese	protocollo telematico	data pagamento	oggetto	importo
aprile	25040111003717900	03/04/2025	iva splyt aprile anticipata	789,93 €
aprile	25040111021718300	15/04/2025	ritenute lav. Autonomo marzo	1.084,00 €
aprile	25040111034918700	15/04/2025	irap prestazione occasionale marzo	30,60 €
aprile	25040111010618100	15/04/2025	iva split marzo	32.815,12 €
aprile	25040111031818600	15/04/2025	iva commerciale marzo	2.804,86 €
aprile	25040111023718400	15/04/2025	iva extra ue marzo	880,00 €
aprile	25033110072836800	15/04/2025	contributi previdenziali marzo	328,57 €
aprile	25033110072836800	15/04/2025	contributi previdenziali marzo	356,12 €
aprile	25033110072836800	15/04/2025	contributi previdenziali marzo	81.641,68 €
aprile	25040111040718800	29/04/2025	bollo virtule 2 rata	437,33 €
maggio	25050511145928100	15/05/2025	ritenute lav. Autonomo aprile	1.637,02 €
maggio	25050511175528900	15/05/2025	irap prestazione occasionale aprile	74,38 €
maggio	25050511132827700	15/05/2025	iva commerciale aprile	2.232,29 €
maggio	25050511153128200	15/05/2025	iva split aprile	42.872,12 €
maggio	25042817051051000	15/05/2025	contributi previdenziali aprile	253,67 €
maggio	25042817051051000	15/05/2025	contributi previdenziali aprile	47.452,98 €
maggio	25042817051051000	15/05/2025	contributi previdenziali aprile	375,50 €
giugno	25060312023429100	09/06/2025	imposta registro contratti locazione	47,00 €
giugno	25060311594727900	09/06/2025	imposta registro contratti locazione	36,52 €
giugno	25060311524524900	09/06/2025	imposta registro contratti locazione	107,50 €
giugno	25060311563926500	09/06/2025	imposta registro contratti locazione	25,62 €
giugno	25060511265852600	13/06/2025	iva commerciale maggio	13.576,88 €
giugno	25060313160735100	13/06/2025	contributi previdenziali maggio	257,14 €
giugno	25060313160735100	13/06/2025	contributi previdenziali maggio	641,12 €
giugno	25060313160735100	13/06/2025	contributi previdenziali maggio	54.650,31 €
giugno	25060511264152500	13/06/2025	ritenute lavoro autonomo maggio	1.731,33 €
giugno	25060511262752400	13/06/2025	iva extra ue maggio	726,00 €
giugno	25060511261252300	13/06/2025	iva split maggio maggio	164.873,36 €
giugno	25061812091558500	30/06/2025	bollo virtule 3 rata	437,38 €
giugno	25061812093358700	30/06/2025	irap prest. Occasionale ravvedimeno 2024	410,99 €
				<b>452.797,39 €</b>

#### Elenco contenziosi prendenti 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.

#### Elenco garanzie prestate dall'Ente

L'organo di revisione prende atto che non vi sono garanzie attive e passive dell'ente ad eccezione della fidejussione a favore della Provincia di Brescia ripristino strade.

#### 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 30/06/2025 risulta pari a - 19,39 giorni.

### **Controllo sugli equilibri finanziari**

Il Revisore, vista l'attestazione odierna del responsabile del servizio, ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio alla data odierna. Non vi sono 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.

In data odierna, in sede di insediamento, l'Ente mi ha messo a conoscenza di una richiesta di informazioni pervenuta dalla Corte dei conti alla quale è stata prontamente fornita risposta. La richiesta e la successiva risposta sono avvenute in data antecedente alla mia nomina. Si invita l'ente a tenermi aggiornata sull'evoluzione della pratica.

Al termine della verifica viene redatto il presente verbale che, supportato dalla documentazione citata, previa lettura e conferma viene chiuso e sottoscritto alle ore 12.20.

Rodengo Saiano, 06.08.2025

L'Organo di revisione  
dott.ssa Stefania Confalonieri



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: 'ORDINE DEI DOTTORI CONTABILI E DEI PERITI CONTABILI', 'MANTOVA', and 'Matr. 4221A'. The signature is written in a cursive style.