

COMUNE DI RODENGO SAIANO  
Provincia di Brescia**PARERE DEL REVISORE****Verbale n. 3****Data : 10.02.2026****OGGETTO: Verifica di cassa del IV trimestre 2025.**

Il giorno 10 del mese di febbraio dell'anno 2026 alle ore 10.30, con precorsi accordi, il Revisore Unico, Dr.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 01.10.2025 – 31.12.2025 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 terzo trimestre 2025, è avvenuta in data 03.11.2025 con verbale n. 7.

**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. 10312 reversali e n. 5512 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 135,49 con causale "addizionale comunale irpef".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	9.467.979,44
Totale reversali emesse in conto residui	€	472.030,74
<b>Totale reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>9.940.010,18</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 1.603,41 con causale "fornitura gas naturale periodo: 01.11.2025-30.11.2025 pdr05262400243801"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.060.006,95
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.056.824,98
<b>Totale mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>11.116.831,93</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 quarto 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:

<b>reversale n.</b>	<b>7406</b>	<b>9018</b>	<b>10059</b>
<i>Importo reversale</i>	<i>9.736,55</i>	<i>189,54</i>	<i>516,00</i>
<i>Data</i>	<i>02/10/2025</i>	<i>26/11/2025</i>	<i>24/12/2025</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>293/2025</i>	<i>34/2025</i>	<i>503/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>130101</i>	<i>310001</i>	<i>405001</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>saldo fondo di solidarietà comunale 2025</i>	<i>compartecipazione pasti a domicilio settembre</i>	<i>sanzione amministrativa scia in sanatoria</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Comune di Rodengo Saiano</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</i>	<i>Soggetto tutelato dalla privacy</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:

<b>Mandato n.</b>	<b>4304</b>	<b>4456</b>	<b>5472</b>
<i>Importo mandato</i>	<i>4.102,81</i>	<i>3.904,00</i>	<i>23.505,73</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>189/2025</i>	<i>644/2025</i>	<i>239/2025</i>
<i>Data</i>	<i>30/10/2025</i>	<i>06/11/2025</i>	<i>22/12/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>101503043</i>	<i>101803102</i>	<i>209401363</i>



<i>Descrizione spesa</i>	<i>CIG B5242F5853 - liquidazione lavori da idraulico buono ordine n.41/2025</i>	<i>CIG B86D760BBA - pagamento fattura concorso telematico</i>	<i>CIG B4FC8B305F - liquidazione acconto supporto rup verifica idrologica ed idraulica territorio comunale</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Bencam group srl</i>	<i>Myo spa</i>	<i>studio Pasinetti Ing. Giuseppe</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>1179 del 27/10/2025</i>	<i>1216 del 06/11/2025</i>	<i>1508 del 22/12/2025</i>
<i>Missione</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>09</i>
<i>Programma</i>	<i>5</i>	<i>11</i>	<i>4</i>
<i>Visto Responsabile Servizio finanziario</i>	<i>30/10/2025</i>	<i>07/11/2025</i>	<i>22/12/2025</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 31.12.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2025 è di euro **3.985.946,84** ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.162.768,59
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	9.467.979,44
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	472.030,74
c) TOTALE ENTRATE	15.102.778,77
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	10.060.006,95
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.056.824,98
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE al 31/12/2025	3.985.946,84

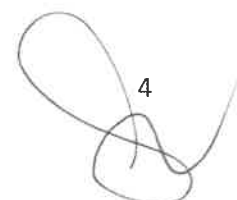
- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2025, risulta un saldo di cassa per € **3.985.946,84**.

- 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 31.12.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, non vi sono conti correnti postali aperti a nome dell'Ente. Il saldo attivo per estinzione dell'ultimo conto corrente postale dell'ente pari ad euro 398,73 è stato accreditato in data 11/11/2025 con provvisorio di entrata n.6961.



4

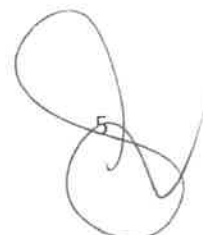
## Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31.12.2025 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 31.12.2025

	"+/- "	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		5.162.768,59
Entrate titolo 1.00	+	5.317.999,11
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 2.00	+	848.959,72
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0
Entrate titolo 3.00	+	1.751.130,83
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		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>	=	<b>7.918.089,66</b>
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.268.541,95
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	22.842,52
"- 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>	=	<b>7.291.384,47</b>
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>626.705,19</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>626.705,19</b>

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	731.969,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	158,00
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>732.127,55</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>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>0</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)</b>	=	<b>732.127,55</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.540.454,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>2.540.454,71</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	-	<b>2.540.454,71</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.808.327,16</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)	+	1.289.792,97
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.284.992,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.985.946,84</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	
<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	=	<b>3.985.946,84</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 31/12	//

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 ed integrato nel Regolamento di contabilità con deliberazione del consiglio comunale n. 43 in data 22 dicembre 2025; procede alla verifica della cassa economale, tenuta dall'Economo Dr.ssa Ganza Lorella, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 68 del 15.01.1997

La consistenza di cassa alla data del 31dicembre 2025risulta pari ad euro 1.169,60 (millecentosessantanove/60) come da determinazione n. 23 del 14.01.2026.

Con reversale n. 407/2026 è stata effettuata la restituzione dell'anticipazione economale dell'anno 2025 pari ad euro 1.000,00.=.

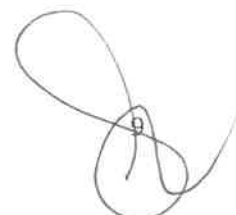
### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

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 dicembre:

- diritti per certificati:	euro	90,00
- diritti per carte di identità:	euro	1.610,00
- diritti per numeri civici:	euro	3,50
- diritto fisso Art. 12 Legge 12.09.2014:	euro	0,00

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.513,00 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 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:

o Scuolabus;

o Aree;

o Poliambulatori;

o Utilizzo sale comunali;

o Sponsorizzazioni;

o Fognatura e depurazioni;

o Attività sportive;

o Mensa;

o Canoni di concessione;

o Mensa dipendenti;

o Lampade votive;

o Affitti IVA;

o Preinsegne

- Registro IVA acquisti aggiornato alla data del 31.12.2025 pagina n.71;

- Registro IVA vendite aggiornato alla data del 31.12.2025 pagina n.121;

- Registro IVA corrispettivi aggiornato alla data del 31.12.2025 pagina n.130;

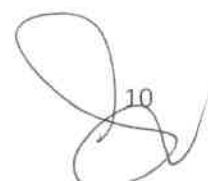
- Registro IVA liquidazioni aggiornato alla data del 31.12.2025 pagina n. 12 con IVA a credito per euro 1.258,29.

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.



10

mese	protocollo telematico	data pagamento	oggetto	importo
ottobre	25100310132865500	08/10/2025	contratto locazione	64,00 €
ottobre	25100809221214589	15/10/2025	ritenuta contributo	40,38 €
ottobre	25100809381169410	15/10/2025	contributi previdenziali	52.411,39 €
ottobre	25100809381169410	15/10/2025	contributi previdenziali	260,95 €
ottobre	25100809381169410	15/10/2025	contri nuti previdenziali	771,95 €
ottobre	25100809215814528	15/10/2025	ritenute lavoro autonomo	2.303,42 €
ottobre	25100809214014441	15/10/2025	iva commerciale	10.548,73 €
ottobre	25100809224614738	15/10/2025	iva split	62.321,70 €
ottobre	25101711163252041	30/10/2025	bollo virtuale rata	437,33 €
novembre	25102916150663310	14/11/2025	contributi previdenziali	52.541,83 €
novembre	25102916150663310	14/11/2025	contributi previdenziali	257,14 €
novembre	25102916150663310	14/11/2025	contributi previdenziali	396,61 €
novembre	25110409325958729	14/11/2025	ritenute lavoro autonomo	1.544,02 €
novembre	25110409324458679	14/11/2025	iva commerciale	2.335,33 €
novembre	25110409331558778	14/11/2025	iva split	67.819,04 €
dicembre	25120411505465969	24/12/2025	bollo virtuale rata	437,33 €
dicembre	25120411502565811	15/12/2025	ritenute lavoro autonomo	16.977,31 €
dicembre	25112809430937470	15/12/2025	contributi previdenziali	54.187,58 €
dicembre	25112809430937470	15/12/2025	contributi previdenziali	257,23 €
dicembre	25112809430937470	15/12/2025	contributi previdenziali	683,54 €
dicembre	25120411500265662	15/12/2025	iva commerciale	14.133,74 €
dicembre	25120411503765891	15/12/2025	iva split	56.486,04 €
dicembre	25122411164755540	24/12/2025	contributi previdenziali	101.081,23 €
dicembre	25121012431839200	24/12/2025	acconto iva	3.090,56 €
				<b>501.324,38 €</b>

### 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, come evidenziato anche nella precedente verifica, 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

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 31/12/2025 risulta pari a - 22,95 giorni. L'indicatore annuale 2025 è pari a - 21,45 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.

Al termine della verifica viene redatto il presente verbale che, supportato dalla documentazione citata, previa lettura e conferma viene chiuso e sottoscritto alle ore 11.45.

Rodengo Saiano, 10.02.2026

L'Organo di revisione  
Dra. ssa Stefania Confalonieri

