

# COMUNE DI MANERBIO

Provincia di Brescia

Verbale N. 11 del 12/11/2025

Verifica di Cassa al 30/9/2025

Il giorno 01/10/2025 il sottoscritto Dott. Alessandro PERDOMINI in qualità di Revisore Unico del Comune di MANERBIO (BS) nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 13. Del 02/07/2025 assistito dalla Dott.ssa Rossi Emanuela, Responsabile del Servizio Finanziario e dalla Sig.ra Robba Cristina in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria del Comune ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 ha effettuato la verifica di cassa periodica e degli adempimenti svolti dall'ente nel III trimestre 2025;

## Verifica Tesoreria Comunale

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca BPER in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 31.01.2022 e scade il 31/12/2026.

SITUAZIONE	DIRITTO	DI FATTO
Saldo di cassa al 01/01/2025	€ 7.001.844,69	€ 7.001.844,69
Reversali emesse	€ 11.229.415,34	
Riscossioni		€ 11.163.310,30
Mandati emessi	€ 12.709.271,98	
Pagamenti		€ 12.085.491,20
Saldo in contabilità dell'Ente al 30/09/2025	€ 5.521.988,05	€ 6.079.663,79
Reversali emesse non riscosse	€ 66.105,04	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 231.858,59	€ 231.858,59
Mandati emessi non pagati	€ 623.780,78	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 507.849,85	€ 507.849,85
<b>saldo di cassa risultante dalla BPER BANCA SPA</b>	<b>€ 5.179.891,75</b>	<b>€ 5.803.672,53</b>
pagamenti effettuati dal tesoriere non con in con spec	€ 12,98	€ 12,98
riscossioni effettuate dal tesoriere non con in con spec	€ 14.871,07	€ 14.871,07
vers. Non reg. cont speciale	€ 101.872,48	€ 101.872,48
prelievi in cont. Speciale non registrati dal Tesoriere		
<b>totale Banca d'Italia</b>	<b>€ 5.890.660,96</b>	<b>€ 5.890.660,96</b>

Il saldo di cassa di 5.803.672.53 € è così composto:

- 5.286.286,97 € cassa libera
- 517.385,56 € da cassa vincolata.

L'Ente non ha fatto ricorso nel trimestre all'anticipazione di cassa.

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0033664/2025 del 25/11/2025

### Verifica conti correnti postali/bancari

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 in totale n. 4 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. CONTO	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
*2599	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	10.058,42
*8509	CANONE UNICO	33.678,76
*4254	POLIZIA MUNICIPALE -TESORERIA	8.312,06
*9257	SERVIZIO TESORERIA	566,65
*4215	LAMPADE VOTIVE	CHIUSO
TOTALE		52.615,89

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 52.615,89.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2025, non vi sono altri **conti correnti bancari** intestati all'Ente.

### Verifica sui versamenti

Si prende atto dei versamenti contributivi effettuati nel trimestre di riferimento (Ritenute stipendi dipendenti e assimilati e Ritenute lavoro autonomo)

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Luglio	59.641,44	59.641,44	14.08.2025
Agosto	53.272,68	53.272,68	15.09.2025
Settembre	68.763,99	68.763,99	14.10.2025

### Altri versamenti

Periodo	Tipologia	Versato	Data vers.
Luglio	Imposta di bollo	46,00	30.07.2025
Agosto	Imposta di bollo 4/6	946,66	01.09.2025
Settembre	Irap 138,34	138,34	14.10.2025

Iva commerciale che corrispondente a quanto indicato nelle liquidazioni periodiche

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Luglio	524,19	524,19	14.08.2025
Agosto	641,98	641,98	16.09.2025
Settembre	10.947,08	10.947,08	15.10.2025

### Iva Splyt

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Luglio	90.683,86	90.683,86	14.08.2025
Agosto	43.112,24	43.112,24	16.09.2025
Settembre	90.782,85	90.782,85	14.10.2025

## Verifica Agenti contabili

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 60 del 30.11.2017; procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Agosti Daniela, nominato con delibera GM n. 2 del 08.01.2025. Con determina n. 623 del 01.10.2025 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 3 trimestre 2025 per un totale di Euro 42,15.

La consistenza di cassa al 30.09.2025 risulta pari a euro 457,85 ed è così composta:

n.pezzi	valore unitario	complessivo
	200	0,00
	100,00	0,00
<b>9</b>	50,00	450,00
	20,00	0,00
	10,00	0,00
<b>1</b>	5,00	5,00
	2,00	0,00
<b>2</b>	1,00	2,00
	0,50	0,00
<b>1</b>	0,20	0,20
<b>4</b>	0,10	0,40
<b>3</b>	0,05	0,15
<b>4</b>	0,02	0,08
<b>2</b>	0,01	0,02
	<b>Totale</b>	<b>457,85</b>

## Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 185 del 16/12/2024 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti. Attualmente gli incarichi sono in capo ai Sigg.ri Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurenghi Marina, Battagliola Pietro, Colombi Giuseppina con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS.

Sono messi a disposizione i conti degli agenti contabili ed i prospetti recanti gli incassi tramite POS suddivisi tra servizi da Polizia Locale, Demografici e Sportello unico. I prospetti di raccordo evidenziano le singole movimentazioni registrate per un totale incasso nel 1, 2 e 3 trimestre 2025 di euro 144.925,54. Detti incassi sono confluiti sul conto di tesoreria.

## Indicatore di pagamento

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3 trimestre 2025 è pari a -15,85.

Dall'area RGS si i rileva che:

- il tempo medio ponderato di pagamento del 3 trimestre è di 12,22 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di -18,03 giorni
- il totale del debito scaduto e non pagato al 30/9/2025 è di € 2.257,80.

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 11.738 reversali e n. 2.978 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26.09.2025 per euro 17,49 con causale "Stampa materiale pubblicitario "capitolo 9010001.010380"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	10.274.913,50
Totale reversali emesse in conto residui	€	954.501,84
Totale reversali emesse complessivi	€	11.229.415,34

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.09.2025 per euro 96,99 n.2978 con causale "stampa materiale pubblicitario"

Totale mandati emessi in conto competenza	€	11.192.916,50
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.516.355,48
Totali mandati emessi complessivi	€	12.709.271,98

Sono presi a campione 3 mandati

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO CIG
2189	08/07/2025	GARDA UNO - CANONE IGIENE URBANA GIUGNO 2025 - MANERBIO	144.724,25 €	DURC REGOALE SCADENZA 29/09/2025	SI Identificativo Univoco Richiesta: 2025000027628 80 SOGGETTO NON INADEMPIENTE	AFFIDAMENTO IN HOUSE
2668	26/08/2025	A2A ENERGIA SPA - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA periodo: 01.07.2025-31.07.2025 POD IT001E04006042 Contatore 000000000000051870 kWh 2125	1.142,25 €	DURC REGOALE SCADENZA 19/09/2025	NON NECESSARIA	B415B412EE
2771	05/09/2025	TER.SER S.N.C. DI TEVINI OTTORINO E C. - DM 16/02/2016 - Documento n. 78 del 31/07/2025	165.036,95 €	DURC REGOLARE SCADENZA 25/10/2025	SI Identificativo Univoco Richiesta: 2025000037289 58 SOGGETTO NON INADEMPIENTE	B2E707D284

Ed alcune reversali

Num.	Data	Descrizione	Importo
8200	07/07/2025	NDRECA DRANDE - Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 4862/2025 - POS PDV 4500018/00007 COMUNE DI MANERBIO PV 8751037 ACCREDITO POS 250625 RIF 77 26/06/20257758620899 KEYCC-20250626-3321- 000042526991-1444855000	30,00 €
10199	18/08/2025	ON. FUNEBRI ROSSINI PIERINO Sospeso di incasso numero 6084/2025 - ABI-CAB: 08575-54570 a favore di COMUNE DI MANERBIO Num. Bon.Sepa 252261000092861USCITA SALMA DEFUNTO VERGINE MARIA TERESA	150,00 €
10538	01/09/2025	MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - Regolarizzazione sospesi: 6294, 6295, 6296, 6297, 6298, 6299, 6300, 6301, 6302, 6303, 6304, 6305, 6306, 6307, 6308, 6309, 6310, 6311, 6312, 6313, 6314, 6315, 6316, 6317, 6318, 6319, 6320, 6321, 6322;	5450,92 €

### Verifica dei residui

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

RESIDUI ATTIVI	Residui attivi al 1° gennaio 2025	Riscossioni	Maggiori (+)/minori residui (-)	Residui al 30/09/2025	% da riscuotere
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.259.420,08	243.179,28	31.881,45	1.048.122,25	83%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	123.111,78	123.056,31	39,53	95,00	0%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.171.124,91	362.966,56	32.901,41	841.059,76	72%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	488.539,72	216.762,88	0,00	271.776,84	56%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>3.042.196,49</b>	<b>945.965,03</b>	<b>64.822,39</b>	<b>2.161.053,85</b>	<b>71%</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	60.262,25	8.536,81	0,00	51.725,44	86%
<b>TOTALE</b>	<b>3.102.458,74</b>	<b>954.501,84</b>	<b>64.822,39</b>	<b>2.212.779,29</b>	<b>71,32%</b>

RESIDUI PASSIVI	Residui passivi al 1° gennaio 2025	pagamenti	Minori residui	Residui al 30/09/2025	% da pagare
TITOLO 1 - Spese correnti	1.302.922,12	1.140.898,77	0,00	162.023,35	12%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	264.222,45	240.993,90	0,00	23.228,55	9%
TITOLO 3 - Spese per intervento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>1.567.144,57</b>	<b>1.381.892,67</b>	<b>0,00</b>	<b>185.251,90</b>	<b>12%</b>
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	198.227,61	134.462,81	0,00	63.764,80	32%
<b>TOTALE</b>	<b>1.765.372,18</b>	<b>1.516.355,48</b>	<b>0,00</b>	<b>249.016,70</b>	<b>14,11%</b>

## **PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025**

In data 28/02/2025 la Giunta con delibera n. 27 ha approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 e l'allegato A ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. N. 155/2024 trasmettendone copia al Revisore; in data 06/06/2025 con Determina n. 367 del Responsabile del Settore Finanziario è stato effettuato l'aggiornamento al 31.03.2025 e con determina n. 495 del 30/07/2025 è stato effettuato l'aggiornamento al 30/06/2025. Aggiornamento e' stato eseguito anche alla data del 30/09/2025.

### IL REVISORE CONTABILE

A conclusione della verifica effettuata,

#### **1 – DA' ATTO**

della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa e dei titoli con quella della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Ente.

#### **2- RACCOMANDA**

Il versamento, non appena ci sono le condizioni, sul conto di tesoreria degli importi versati su altri conti.

L'osservanza delle disposizioni del D.Lgs. 18/07/2000, n. 267, e successive modificazioni e del regolamento di contabilità per quanto riguarda le modalità di riscossione e di pagamento, il rispetto dei termini dei pagamenti comunicati dall'Ente, il rispetto dei vincoli di destinazione e che i pagamenti rientrino entro il limite di stanziamento dell'intervento

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL REVISORE CONTABILE**

**Dott. Perdomini Alessandro**



**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

