

COMUNE DI MANERBIO

Provincia di Brescia

Verbale N. 04 del 01/09/2025**Verifica di Cassa al 30/6/2025**

Il giorno 01/09/2025 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 Agosti Daniela 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 periodo 01.04.2025 – 30.06.2025.

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	7001844,69
riscossioni	€ 8.091.706,55	8057940,71
pagamenti	€ - € 9.693.704,81	8830721,18
Saldo in contabilità dell'Ente al 30/06/2025	€ 5.399.846,43	€ 6.229.064,22
reversali emesse non riscosse	33.765,84	
riscossioni da regolarizzare con reversali	1109287,96	1182223,68
mandati emessi non pagati	€ 862.983,63	
pagamenti da regolarizzare con mandati	227.871,59 €	418793,01
saldo di cassa risultante dalla BIPER BANCA SPA	7.110.480,59 €	6.992.494,89 €
pagamenti effettuati dal tesoriere non con in con spec		72935,72
vers. Non reg. cont speciale		190921,42
prelievi in cont. Speciale non registrati dal Tesoriere	141688,3	141688,3
totale Banca d'Italia	7.252.168,89 €	7.252.168,89 €

Il saldo di cassa di € 6.992.494,89 è così composto:

- 6.563.638,96 € cassa libera
- 428.855,93 € da cassa vincolata.

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

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:

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0026749/2025 del 18/09/2025

N. CONTO	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
*2599	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	21.449,32
*8509	CANONE UNICO	22.691,56
*4254	POLIZIA MUNICIPALE -TESORERIA	6.789,43
*9257	SERVIZIO TESORERIA	1.082,23
*4215	LAMPADE VOTIVE	CHIUSO
TOTALE		52.021,54

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 52.012,54. Si prende atto che nel corso del trimestre è stato chiuso il conto corrente postale avente numero finale *4215.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2025, non vi sono **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.
Aprile	132.489,34	132.489,34	16/05/2025
Maggio	79.688,06	79.688,06	13/06/2025
Giugno	74.348,49	73.348,49	16/07/2025

Altri versamenti

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Aprile			
Maggio	(IRAP) 53,13	53,13	16/06/2025
Giugno			

Iva commerciale che corrispondente a quanto indicato nelle liquidazioni periodiche

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Aprile	3.874,92	3.874,92	16/05/2025
Maggio	2.853,55	2.853,55	16/06/2025
Giugno	3.149,73	3.149,73	16/07/2025

Iva Splyt

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Aprile	114.936,40	114.936,40	16/05/2025
Maggio	72.773,92	72.773,92	16/06/2025
Giugno	95.337,77	95.337,77	16/07/2025

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 438 del 01.07.2025 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 2 trimestre 2025 per un totale di Euro 209,90. La consistenza di cassa al 30.06.2025 risulta pari a euro 290,10 ed è così composta:

n.pezzi	valore unitario	complessivo
	200	0,00
	100,00	0,00
5	50,00	250,00
	20,00	0,00
3	10,00	30,00
1	5,00	5,00
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
1	0,50	0,50
5	0,20	1,00
4	0,10	0,40
2	0,05	0,10
4	0,02	0,08
2	0,01	0,02
totale		290,10

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, Staurengli 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 1e 2 trimestre 2025 di euro 108.591,39. Detti incassi sono confluisti sul conto di tesoreria.

Indicatore di pagamento

Dall'area RGS si i rileva che:

- il tempo medio ponderato di pagamento del 2 trimestre è di -19 giorni;
- il totale del debito scaduto e non pagato al 30/6/2025 è di € 1.840,57

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 8.111 reversali e n. 2.107 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25.06.2025 per euro 67,16 con causale "Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 4783/2025 POS PDV – accredito POS

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	7.414.205,53
Totale reversali emesse in conto residui	€	677.501,02
Totale reversali emesse complessivi	€	8.091.706,55

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.06.2025 per euro 693,58 con causale "Documento n. 202590700406279 del 12/06/2025"

Totale mandati emessi in conto competenza	€	8.240.497,44
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.453.207,37
Totale mandati emessi complessivi	€	9.693.704,81

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
1050	09/04/2025	A2A ENERGIA SPA- FORNITURA ENERGIA ELETTRICA periodo: 01.03.2025-31.03.2025 POD IT001E04006046 Contatore 000000000004006046 kWh 9559	2607,18	DURC REGOALE SCADENZA 22/05/2025	NON NECESSARIA	B415B412E E
1464	13/05/2025	NEW HOUSE SPA- Documento n. 64/PA del 30/04/2025- cup H14D22004870004	12.200,00	DURC REGOALE SCADENZA 16/06/2025	SI Identificativo Univoco Richiesta: 2025000018980 34 SOGGETTO NON INADEMPIENTE	B5BEF122C 8
2037	23/06/2025	BRICOIO SPA-Documento n. 1111500020 del 18/06/2025	64,74	DURC REGOLARE SCADENZA 29/09/2025	NON NECESSARIA	B00B2D013 3

Ed alcune reversali

Num.	Data	Descrizione	Importo
3304	01/04/2025	AGENZIA ENTRATE-Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1395/2025 - RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA	52,72
3387	02/04/2025	IVA AGSM AIM ENERGIA FE0001202500000000983087B/BOLLETTAZIONE MASSIVA	156,18
5232	15/05/2025	BERTUZZI ORNELLA-sospeso di incasso numero 2597/2025 - ABI-CAB: 36000-03200 /PUR/LGPE- RIVERSAMENTO/URI/2025-04-18BIC32698-	49,54
7031	11/06/2025	MANERBIO MED SRL Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 4415/2025 - ABI-CAB: 05696-11200 a favore di Comune di Manerbio Num. Bon.Sepa 251611000292872diritti di segreteria scia agibilit.	50,00

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.

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

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 30/06/2025	% da riscuotere
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.259.420,08 €	204.862,22 €	20.931,01 €	1.075.488,87 €	85%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	123.111,78 €	123.056,31 €	39,53 €	95,00 €	0%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.171.124,91 €	296.324,49 €	22.024,93 €	896.825,35 €	77%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	488.539,72 €	45.732,27 €	€ -	442.807,45 €	91%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	
TOTALE ENTRATE FINALI	3.042.196,49 €	669.975,29 €	42.995,47 €	2.415.216,67 €	79%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	60.262,25 €	7.525,73 €	€ -	52.736,52 €	88%
TOTALE	3.102.458,74 €	677.501,02 €	42.995,47 €	2.467.953,19 €	79.54%

RESIDUI PASSIVI	Residui passivi al 1° gennaio 2025	pagamenti	Minori residui	Residui al 30/06/2025	% da pagare
TITOLO 1 - Spese correnti	1.302.922,12 €	1.089.750,66 €	1.566,10 €	211.605,36 €	16%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	264.222,45 €	240.993,90 €	€ -	23.228,55 €	9%
TITOLO 3 - Spese per intervento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	
TOTALE SPESE FINALI	1.567.144,57 €	1.330.744,56 €	1.566,10 €	234.833,91 €	15%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	198.227,61 €	122.462,81 €	€ -	75.764,80 €	38%
TOTALE	1.765.372,18 €	1.453.207,37 €	1.566,10 €	310.598,71 €	17,59%