

COMUNE DI MANERBIO

Provincia di Brescia

Verbale N. 04 del 20/02/2026 Verifica di Cassa al 31/12/2025

Il giorno 20/02/2026 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 IV 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	€ 16.630.751,81	€ 16.630.751,81
Riscossioni		
Mandati emessi		
Pagamenti	€ 17.055.430,09	€ 17.055.430,09
Saldo in contabilità dell'Ente al 31/12/2025	€ 6.577.166,41	€ 6.577.166,41
Reversali emesse non riscosse		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		
Mandati emessi non pagati		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
saldo di cassa risultante dalla BPER BANCA SPA	€ 6.577.166,41	€ 6.577.166,41
	€ 479.135,26	€ 479.135,26
totale Banca d'Italia	€ 7.056.301,67	€ 7.056.301,67

Il **saldo di cassa** di 6.577.166,41 € è così composto:

- 6.067.900,62 € cassa libera
- 509.265,79€ da cassa vincolata.

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

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0006113/2026 del 06/03/2026

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, 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	681,93
*8509	CANONE UNICO	14.956,56
*4254	POLIZIA MUNICIPALE -TESORERIA	1931,10
*9257	SERVIZIO TESORERIA	857,76
*4215	LAMPADE VOTIVE	Chiuso
TOTALE		18.427,35

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 18.427,35.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, 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.
Ottobre	67.825,40	67.825,40	14.11.2025
Novembre	74.936,93	74.936,93	15.12.2025
Dicembre	113.839,24	113.839,24	22.12.2025

Altri versamenti compensi occasionali codice 380/E

Periodo	Tipologia	Versato	Data vers.
Ottobre	8,50	8,50	14.11.2025
Novembre			
Dicembre			

Iva commerciale che corrisponde a quanto indicato nelle liquidazioni periodiche (610+611+612/E)

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Ottobre	27.367,21	27.367,21	14.11.2025
Novembre	6.527,09	6.527,09	15.11.2025
Versato acconto iva 2026	7.843,50	7.843,50	16.12.2025
Dicembre	IVA A CREDITO PER € 3.399,07	Nessun versamento in quanto iva a credito	

Iva Splyt (CODICI 620/E)

Periodo	Dovuto	Versato	Data vers.
Ottobre	116.634,87	116.634,87	14.11.2025
Novembre	69.370,75	69.370,75	15.12.2025
Dicembre	78.254,17	78.254,17	14.01.2026

Verifica Agenti contabili Economato

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 Gabriella Brunelli, nominata con delibera G.M.n. 104 del 03.09.2025. Con determina n. 01 del 09.01.2026 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 4 trimestre 2025 per un totale di Euro 76,26.

La consistenza di cassa al 31.12.2025 risulta pari a euro 423,74 ed è così composta:

n.pezzi	valore unitario	complessivo
	200,00	0,00
	100,00	0,00
5	50,00	250,00
6	20,00	120,00
2	10,00	20,00
5	5,00	25,00
2	2,00	4,00
2	1,00	2,00
4	0,50	2,00
3	0,20	0,60
1	0,10	0,10
	0,05	0,00
	0,02	0,00
4	0,01	0,04
	Totale	423,74

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, Staurengi 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, 3 e 4 trimestre **2025 di euro 203.135,98**. Detti incassi sono confluiti sul conto di tesoreria. Tutti gli agenti contabili hanno reso i conti entro il 30.01.2026.

Indicatore di pagamento

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2025 è - **19,12 gg**.

Dall'area RGS si rileva che:

- il tempo medio ponderato di pagamento del 4 trimestre è di 11 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di -19 giorni
- il totale del debito scaduto e non pagato al 31/12/2025 è di € 2.263,67.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 16.848 reversali e n. 4.181 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	€	15.465.413,74
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.165.338,07
Totale reversali emesse complessivi	€	16.630.751,81

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	€	15.536.671,17
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.518.758,92
Totali mandati emessi complessivi	€	17.055.430,09

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
3104	10/10/2025	DOCUMENTO N.32549228 DEL 30/09/2025-DUSSMANN SERVICE	4.808,52	SI REGOLARE	NON NECESSARIA	7876916CB4
3604	13/11/2025	DM 16/02/2016 DOCUMENTO N.113 DEL 30/10/2025 TE.SER SNC DI TEVINI OTTORINO	20408,88	SI REGOLARE	SI REGOLARE	B2E707D284
4071	12/12/2025	DOCUMENTO N. 03/000060 DEL 10/12/2025 AZIENDA COMUNALE DI MANERBIO SRL	8.692,50	SI REGOLARE	SI REGOLARE	NO. AFFIDAMENTO IN HOUSE

Ed alcune reversali

Num.	Data	Descrizione	Importo
11743	06/10/2025	Sospeso di incasso numero 6830/2025 - PAGOBCM PDV 4500018/00006 COMUNE DI MANERBIO PV 8751003 ACCREDITO BANCOMAT 2309 24/09/202525 RIF 918801841599 KEYCC-20250924-3321 -000042526991-5	5,21
13370	12/11/2025	Sospeso di incasso numero 8045/2025 - ABI-CAB: 08575-54570 /PUR/LGPERIVERSAMENTO/ TXT/0/URI/2025-11-07ABI08575-0030341017915029 132,90 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF.25311/0539827 KEYCC-2-SANZIONI CODICE DELLA STRADA ALGHISI GIANFRANCO	116,90
15727	15/12/2025	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) – ISTITUZIONALE-A2A	402,27

Verifica dei residui

Si rimanda all'accertamento ordinario per il quale è stato emesso il verbale n. 3.

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

