

**VERBALE N. 12 DEL 29/05/2026
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

L'anno 2026 il giorno 29 del mese di maggio alle ore 08,30, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 23/12/2024 si è riunito si è riunito in collegamento audio/video conferenza tramite piattaforma "Google Meet", nelle persone dei Sigg:

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Mario Lissoni

per ultimare la verifica di cassa iniziata in data 05/05/2026 alle ore 09,00 presso la sede municipale, alla presenza della Dott.ssa Milena Brescianini.

Il Presidente, dopo aver identificato i partecipanti e constatato che a tutti sia consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale nella trattazione dell'argomento affrontato e che sia possibile scambiarsi tempestivamente la documentazione, dichiara aperta la seduta e l'Organo di revisione termina l'esame della documentazione consegnata dall'Ente, redigendo il presente verbale.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel periodo del 1° trimestre 2026.

L'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 27/02/2026 ed è relativa alla verifica di cassa del 4° trimestre 2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

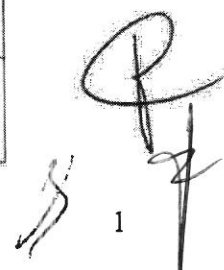
VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 48 e seguenti del regolamento di contabilità approvato in data 30/01/2017 con delibera n. 4 e s.m.i, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/03/2026 attestando che:

Conto del Tesoriere (conto di fatto)

Dai dati forniti dal Tesoriere Banca Intesa San Paolo SPA aggiornati al 31/03/2026 risulta un saldo di cassa di euro 2.544.715,31 come di seguito esposto:

Fondo di cassa al 01/01/2026	€ 4.692.498,57 (=)
Reversali riscosse	€ 3.244.716,94
Riscossioni in attesa di regolarizzazione	€ 174.178,37
Mandati pagati	- € 5.044.104,73
Pagamenti in attesa di regolarizzazione	- € 522.573,84
Fondo di cassa al 31/03/2026	(A) € 2.544.715,31 (=)
di cui cassa vincolata	€ 1.540.087,13


1

che non corrisponde con il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente in pari data, come successivamente dettagliato e riconciliato.

Conto del Comune

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31/03/2026 è di euro **2.900.839,31** ed è così determinato:

Fondo di Cassa al 01/01/2026		€ 4.692.498,57
Reversali emesse fino al 31/03/2026 - dal n. 1 al n. 3978	3.252.725,47	
TOTALE REV. TRASMESSE IN BANCA AL 31/03/2026		+ € 3.252.725,47
TOTALE RISCOSSIONI		€ 3.252.725,47
Mandati emessi fino al 31/03/2026 - dal n. 1 al n. 1714	5.044.384,73	
TOTALE MAN. TRASMESSI IN BANCA AL 31/03/2026		- € 5.044.384,73
TOTALE PAGAMENTI		€ 5.044.384,73
Fondo di Cassa al 31/03/2026		(B) € 2.900.839,31

La differenza del fondo cassa al 31/03/2026 (B-A) ammonta a euro **356.124,00** ed è giustificata da:

Fondo di cassa al 31/03/2026 del Comune	€ 2.900.839,31
Riscossioni eseguite dal Tesoriere non contabilizzate	+ € 174.178,37
Reversali emesse non rimosse dal Tesoriere	- € 8.008,53
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere non contabilizzati	- € 522.573,84
Mandato emessi non pagati dal Tesoriere	+ € 280,00
Fondo di cassa al 31/03/2026 risultante dal Tesoriere	€ 2.544.715,31 (=)

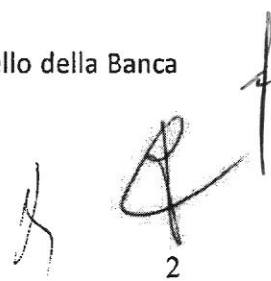
Si dà atto che:

- alla data del 31/03/2026 risultano somme vincolate per euro 1.540.087,13, come da attestazione del Tesoriere Intesa San Paolo al 31/03/2026. Tale somma coincide con le risultanze tenute dall'Ente;
- non è stata richiesta ed utilizzata l'anticipazione di cassa nel primo trimestre del 2026.

Estratto Conto Tesoreria Unica

Dall'estratto conto della Banca d'Italia al 31/03/2026, si rileva un saldo pari ad euro 2.573.259,72 di cui saldo fruttifero pari a euro zero e infruttifero per euro 2.573.259,72.

Si riporta di seguito la riconciliazione tra il saldo della tesoreria al 31/03/2026 e quello della Banca d'Italia alla medesima data.



Saldo Tesoreria al 31/03/2026 comunicato dal Tesoriere	€ 2.544.715,31
Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella contabilità speciale	- € 47.782,69
Pagamenti effettuati dall'Ente non contabilizzati nella contabilità speciale	+ € 74.919,42
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	+ € 1.407,68
Saldo tesoreria ricalcolato al 31/03/2026	€ 2.573.259,72
Saldo definitivo B. Italia al 31/03/2026	€ 2.573.259,72

CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di revisione rileva le seguenti giacenze sui conti correnti postali alla data del 31/03/2026 di cui il Comune è titolare e che presentano un saldo di euro:

Coordinate conto	Descrizione	Data contabile	Divisa	Saldo Contabile
07601-03200-19999176	COMUNE DI ROVATO RSU	-----	EUR	saldo non disponibile
IT22 L 07601 11000 001029444963	Lampade Votive	31/03/2026	EUR	66,24
IT 79 A 07601 11200 001005594716	SUAP	31/03/2026	EUR	18.225,05
IT 34 L 07601 11200 001016208991	Riscossione coattiva servizio tesoreria	31/03/2026	EUR	116.654,38
IT62 V 07601 11200 000010505253	Canone unico patrimoniale (CUP)	31/03/2026	EUR	2.262,49
IT 61 W 07601 11200 000013001250	Canone unico mercatale	31/03/2026	EUR	88,17
IT 07 T 07601 11200 000013372255	Sanzioni Amministrative	31/03/2026	EUR	74,12
IT93 V 07601 11200 000027290642	Violazioni uff. tributi	31/03/2026	EUR	77,51
IT05 P 07601 11200 000062118286	Verbalì notificati	31/03/2026	EUR	25.321,52

VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI

L'Organo di revisione prende in esame il giornale delle reversali e dei mandati dai quali risultano emessi n. 3.978 reversali e n. 1.714 mandati.

REVERSALI

Si rileva che l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2026 per euro 5.417,59= con causale "IMU 2018/2024 provvedimenti emessi anno 2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Reversali emesse in conto competenza	€ 2.069.794,68.=
Reversali emesse in conto residui	€ 1.182.930,79.=
Importo complessivo delle reversali emesse al 31/03/2026	€ 3.252.725,47.=

Vengono esaminate a campione le seguenti reversali d'incasso del 1 trimestre 2026:

Numero	Data	oggetto della reversale	Importo €	Rilevo SI/NO
497	14/01/2026	Accertamento canoni di locazione alloggi ERP anno 2026 – Lussignoli Palmira	60,30	NO
684	19/01/2026	Ruolo TARI anno 2025	15.410,65	NO
843	23/01/2026	Mutuo per realizzazione mercato coperto	446.293,01	NO
1041	28/01/2026	IMU 2022 – Riversamento dal Comune di Piedimonte San Germano	12.281,00	NO
1378	03/02/2026	Oneri di urbanizzazione – PESUE 433/2025 – Pedrini Lucia	10.003,26	NO
2280	20/02/2026	Sanzione per norme urbanistiche – Zambelli Claudia Emilia	1.032,00	NO
2539	02/03/2026	Deposito cauzionale per utilizzo sala civica – Di Benedetto Mauro	265,00	NO
2796	04/03/2026	Canone gestione parco Aldo Moro dal 05/07/24 al 04/01/25 – rateizzati – Moto club Renero	1.667,00	NO
3448	18/03/2026	Proventi per partecipazione Lombardia Carne – Gastronomia Metelli	146,40	NO
3471	19/03/2026	Canone fisso anno 2026 gestione farmacia comunale via Franciacorta – Farmacia Rovato srl	30.622,00	NO

Dall'esame delle sopra indicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

MANDATI

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2026 per euro 23.554,72.= con causale "PNRR M5 C2 INV2.1 Rigenerazione urbana realizzazione edificio area mercatale – imponibile Fatt. FATTPA 5_26 del 02/03/2026 Prot. 01/2026/834".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Mandati emessi in conto competenza	€ 1.839.891,13.=
Mandati emessi in conto residui	€ 3.204.493,60.=
Importo complessivo dei mandati emessi al 31/03/2026	€ 5.044.384,73.=

In seguito vengono esaminati a campione i seguenti mandati di pagamento del 1 trimestre 2026:

Num	Data	Oggetto del mandato, denominazione Fornitore, numero e data fattura	Importo €	Verifica DURC SI/NO/NRF	Verifica Ag. Entrate Riscossione SI/NO/NRF	Rilevo SI/NO
157	09/01/2026	Contributo straordinario Luna Park e Mercatino di Natale – Pro Loco Città di Rovato	1.540,00	NRF	NRF	NO
223	12/01/2026	Rigenerazione urbana realizzazione mercato coperto – Gruppo Frabol Srl, fatt. 405/2 del 18/12/2025	405.720,92	SI	SI	NO
286	19/01/2026	Contributo Straordinario concerti di San Carlo e Santa Lucia 2025 – Comitato festa patronale di San Rocco	2.000,00	NRF	NRF	NO
439	30/01/2026	Pagamento debito sig.ra Lattuada Rosalia a comune di Chiari	4.000,00	SI	NRF	NO
899	16/02/2026	Acconto per progettazione e realizzazione nuovo marciapiede – Multiplanning Engineering company srl – fatt. 4 del 26.01.2026	10.296,00	SI	SI	NO
1109	27/02/2026	Vigilanza antincendio comando Vigili del Fuoco di Brescia – Ministero dell'Interno dipartimento vigili del fuoco	3.588,00	NRF	NRF	NO
1208	02/03/2026	Fornitura energia elettrica – fattura 826500106218 del 17.02.2026 – A2A Energia spa	393,85	SI	SI	NO

4

1333	09/03/2026	Organizzazione eventi e manifestazione diverse anno 2025 - fatt. 1/2026 del 16.02.2026 - Pagani Mara	1.310,00	SI	NRF	NO
1377	12/03/2026	Prestazione occasionale per serata formativa - Bussola Matteo	1.000,00	NRF	NRF	NO
1527	25/03/2026	Contributo straordinario per concorso nazionale "Bosco italiano" - associazione tornitori di Franciacorta	3.000,00	NRF	NRF	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

Sezione 2 – Verifica Cassa Economale e Agenti Contabili

CASSA ECONOMALE AL 05/05/2026

L'Organo di revisione procede in data 05/05/2026 alla verifica della cassa economale tenuta dell'Economo comunale Sig.ra Anna Uberti, nominata con Decreto n. 4 del 13/12/2024 relativamente alla riscossione di:

- ✓ Diritti di segreteria;
- ✓ Mensa;
- ✓ Trasporto;
- ✓ Pre-ingresso;
- ✓ Illuminazione votiva;
- ✓ Canoni di locazione;
- ✓ Pasti anziani.

La consistenza dei valori di cassa alla data del 05/05/2026, come da prospetto predisposto dall'economo comunale, ammonta ad euro 388,45 e corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata dal medesimo economo.

AGENTI CONTABILI

Agente contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Ufficio Polizia Municipale comunica che alla data del 05/05/2026 non ha contanti in cassa e che l'ultimo versamento all'ufficio economato è stato effettuato in data 30/04/2026 per euro 268,20.

Agente contabile (Ufficio Demografico)

La consistenza dei valori di cassa alla data del 05/05/2026, come da prospetto predisposto dall'agente contabile Dott.ssa Spadavecchia Roberta e conservato nel fascicolo della revisione, ammonta ad euro 492,46; tale importo corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata dal medesimo agente contabile.

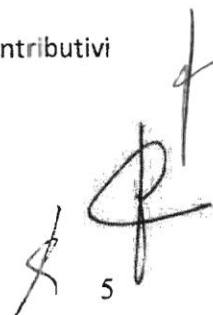
Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti i seguenti obblighi fiscali/contributivi relativi al primo trimestre 2026:

Denuncia mensile analitica (Uniemens)

Si riscontra che l'Ente ha inviato tempestivamente all'INPS in data:


5

- 26/02/2026 la denuncia mensile analitica relativa al mese di gennaio 2026 con trasmissione n. 101161480;
- 25/03/2026 la denuncia mensile analitica relativa al mese di febbraio 2026 con trasmissione n. 101656392;
- 30/04/2026 la denuncia mensile analitica relativa al mese di marzo 2026 con trasmissione n. 102346561.

Dichiarazioni Fiscali

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, nei termini previsti dalla normativa fiscale vigente, le seguenti dichiarazioni/comunicazioni:

- in data 26/02/2026, il modello "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" (L.I.P.E.) del quarto trimestre 2025, con identificativo n. 394672235;
- in data 13/03/2026, n. 151 certificazioni uniche relative ai redditi anno 2025 con protocollo invio n. 26031309231611649;
- in data 24/04/2026 la dichiarazione annuale IVA 2026 per l'anno 2025 con protocollo invio n. 26042410315947836 – 000006.

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 relativi al primo trimestre 2026 come di seguito esposto:

***Ritenute erariali e contributive operate sugli emolumenti del personale dipendente**

Si verifica che l'Ente ha versato nelle date sotto riportate, le ritenute erariali, previdenziali e assistenziali operate sugli emolumenti del personale dipendente e sui redditi da lavoro autonomo corrisposti nel 1° trimestre 2026, come da quietanze di versamento conservate nel fascicolo della revisione come di seguito esposto:

Periodo di riferimento: gennaio 2026

- 16/02/2026 con protocollo telematico n. 26021010063641583-000001 per euro 137.174,35 (n. 2 quietanze);

Periodo di riferimento: febbraio 2026

- 16/03/2026 con protocollo telematico n. 26030611534959405-000001 per euro 161.467,36 (n. 2 quietanze);

Periodo di riferimento: marzo 2026

- 16/04/2026 con protocollo telematico n. 26041311273452249-000001 per euro 189.481,37 (n. 4 quietanze).

***Ritenute redditi da lavoro autonomo**

Si prende atto che nel trimestre esaminato sono stati effettuati i seguenti pagamenti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
01/2026	104E	1.063,03	26020512135456487-000001 del 16/02/2026
02/2026	104E	11.722,16	26030514293233839-000001 del 16/03/2026
03/2026	104E	1.866,60	26040911095950701-000001 del

6

***Versamenti Iva attività commerciale e scissione dei pagamenti**

Si prende atto che nel trimestre esaminato sono stati effettuati i seguenti pagamenti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
01/2026	620E	101.558,60	26020512135456487-000001 del 16/02/2026
01/2026	620E	41.920,29	26020512135456487-000001 del 16/02/2026
2026	601E	16.387,40	26020512135456487-000001 del 16/02/2026
02/2026	620E	115.034,60	26030514293233839-000001 del 16/03/2026
02/2026	620E	16.345,20	26030514293233839-000001 del 16/03/2026
2026	602E	7.040,08	26030514293233839-000001 del 16/03/2026
03/2026	620E	60.060,32	26040911095950701-000001 del 16/04/2026
03/2026	620E	8.742,33	26040911095950701-000001 del 16/04/2026
2026	603E	8.766,82	26040911095950701-000001 del 16/04/2026

Si rileva che gli importi versati relativamente:

- alla scissione dei pagamenti, corrispondo all'estrazione del capitolo relativo alle trattenute dello split payment.

***Irap**

Si prende atto che l'Ente ha effettuato i seguenti versamenti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
02/2026	380E	69,06	26030514293233839-000001 del 16/03/2026
03/2026	380E	106,25	26040911095950701-000001 del 16/04/2026

***Bollo virtuale**

Si prende atto che l'Ente ha effettuato i seguenti versamenti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
1° rata	2505	7.366,66	26020611402154757-000001 del 20/02/2026
2° rata	2505	2.872,66	26033112525531320-000001 del 09/04/2026

Sezione 4 – ALTRE VERIFICHE PERIODICHE**Indicatore di tempestività dei pagamenti**

Si verifica che risulta pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente- Pagamenti dell'amministrazione":

- l'indicatore del 1° trimestre 2026 relativo al tempo medio ponderato di pagamento che è pari a 21 giorni;
- l'indicatore del 1° trimestre 2026 relativo al tempo medio ponderato di ritardo che è pari a - 9 giorni.

Piano annuale dei flussi di cassa e aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del 1°

trimestre 2026

Si prende atto della deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 16/02/2026 relativa all'approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024 come da verbale del Collegio n. 5 del 23/03/2026.

Si rileva che con determinazione n. 309 del 07/04/2026 avente ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 16/02/2026", il Dirigente Dott. Gallone Giuseppe, ha effettuato l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa.

Dall'esame dello stesso si prevede un saldo di cassa non negativo al 31/12/2026.

Controlli fiscali sui pagamenti al personale superiori a euro 2.500

Dal 1° gennaio 2026, (articolo 1, comma 84, della Legge 30 dicembre 2024, n. 207-Legge di Bilancio 2025), limitatamente alle somme dovute a titolo di stipendio, di salario o di altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, le disposizioni di cui al citato art. 48-bis si applicano anche al pagamento di importi superiori a euro duemilacinquecento.

L'Organo di revisione, dopo aver esaminato a campione alcuni pagamenti effettuati nel primo trimestre 2026, rileva che l'Ente ha applicato correttamente la normativa sopra indicata.

Sezione 5 – RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La verifica è stata effettuata con la documentazione prodotta dall'Ente ed acquisita tra le carte di lavoro tenute agli atti.

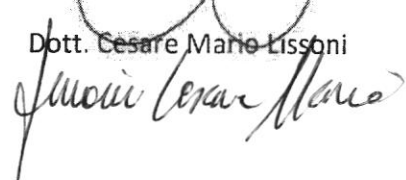
Nessun rilievo da portare all'attenzione dell'Ente.

La seduta viene chiusa alle ore 10,00 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Bruno Flavio Mennucci


Rag. Cinzia Zenilli


Dott. Cesare Mario Lissoni