

**VERBALE N. 3 DEL 27/02/2026
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Registro Protocollo
010267 del 27/02/2026
Classificazione: 02 11



In data 27 febbraio 2026 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede del Comune di Rovato (Bs) il Collegio dei Revisori del Comune di Rovato nelle persone dei Sigg:

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Rag. Cinzia Zerilli - Componente

Dott. Cesare Mario Lissoni – Componente

per concludere la verifica di cassa iniziata in data 11/02/2026 presso la sede del Comune con la presenza della Dott.ssa Milena Brescianini, responsabile dell'ufficio ragioneria.

Si osserva che l'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 19/11/2025 ed è relativa alla verifica di cassa del 3° trimestre 2025.

SEZIONE 1 – VERIFICA E CONTROLLI TESORIERE

* * *

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 31/12/2025 attestando che:

Conto del Tesoriere (conto di fatto)

Dai dati forniti dal Tesoriere Banca Intesa San Paolo Spa, aggiornati al 31/12/2025, risulta un saldo di cassa di euro 4.692.498,57 come di seguito esposto:

Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 5.693.137,46 (=)
Reversali riscosse	€ 26.136.634,07
Riscossioni in attesa di regolarizzazione	€ 0,00
Mandati pagati	-€ 27.137.272,96
Pagamenti in attesa di regolarizzazione	-€ 0,00
Fondo di cassa al 31/12/2025	(A) € 4.692.498,57 (=)
Di cui cassa vincolata	€ 1.571.100,44

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

Conto del Comune

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31/12/2025 è di euro **4.692.498,57** ed è così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 5.693.137,46 (=)
Reversali emesse (ultima rev. n. 14870 del 31/12/2025)	€ 26.136.634,07
Mandati emessi (ultimo mandato n. 7789 del 31/12/2025)	-€ 27.137.272,96
Fondo di cassa al 31/12/2025	(B) € 4.692.498,57 (=)
Di cui cassa vincolata	€ 1.571.100,44

Si dà atto che:

- alla data del 31/12/2025 risultano somme vincolate per € **1.571.100,44**, come da attestazione del Tesoriere Intesa San Paolo al 31/12/20025. Tale somma coincide con le risultanze tenute dall'Ente;
- non è stata richiesta ed utilizzata l'anticipazione di cassa nel quarto trimestre del 2025.

Estratto Conto Tesoreria Unica

Dall'estratto conto della Banca d'Italia al 31/12/2025 si rileva un saldo pari ad euro 4.848.597,12. Si riporta di seguito la riconciliazione tra il saldo dell'istituto tesoriere al 31/12/2025 con quello della Banca d'Italia alla medesima data.

Saldo Tesoreria al 31/12/2025 comunicato dal Tesoriere	€ 4.692.498,57
Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella contabilità speciale	- € 34.266,38
Pagamenti effettuati dall'Ente non contabilizzati nella contabilità speciale	+ € 0,00
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	+ € 190.364,93
Saldo tesoreria presso Banca d'Italia ricalcolato al 31/12/2025	€ 4.848.597,12

CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di revisione rileva le seguenti giacenze sui conti correnti postali alla data del 31/12/2025 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	31/12/2025	EUR	119,41
IT 79 A 07601 11200 001005594716	SUAP	31/12/2025	EUR	10.812,72
IT 34 L 07601 11200 001016208991	Riscossione coattiva servizio tesoreria	31/12/2025	EUR	8.220,03
IT62 V 07601 11200 000010505253	Canone unico patrimoniale (CUP)	31/12/2025	EUR	12.081,22
IT 61 W 07601 11200 000013001250	Canone unico mercatale	31/12/2025	EUR	110,84
IT 07 T 07601 11200 000013372255	Sanzioni Amministrative	31/12/2025	EUR	1.136,79
IT93 V 07601 11200 000027290642	Violazioni uff. tributi	31/12/2025	EUR	100,18
IT05 P 07601 11200 000062118286	Verballi notificati	31/12/2025	EUR	18.102,32

VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 14.870 reversali e n. 7.788 mandati.

REVERSALI

Si rileva che l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 169,00.
L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

reversali emesse in conto competenza	€ 20.965.667,08.=
reversali emesse in conto residui	€ 5.170.966,99.=
Importo complessivo delle reversali emesse al 31/12/2025	€ 26.136.634,07.=

Vengono esaminate a campione le seguenti reversali d'incasso del 4° trimestre 2025:

Numero	Data	oggetto della reversale	Importo €	Rilievo SI/NO
10513	01/10/2025	Dividenti azioni Cogeme anno 2024 (ordinari)	521.751,77	
10729	07/10/2025	IMU 2018/2024 Provvedimenti emessi anno 2025	2.424,68	
10866	10/10/2025	Ruolo Tari anno 2025	358.752,09	
11211	15/10/2025	Proventi per "percorrendo Rovato 12 ottobre 2025"	3.860,00	
13049	21/11/2025	Canone di locazione alloggio comunali E.R.P. 2° semestre 2025	50,00	
13330	01/12/2025	Corrispettivo concessione parcheggio Via Mezzana – periodo 20.11.2025 – 19.02.2026 compreso aggiornamento istat (iva split)	5.040,00	
13393	03/12/2025	Contributo ministeriale fondo assistenza economica e comunicazione alunni con disabilità – asacom 2025 (cap. spesa 20232/7)	56.840,55	
13454	03/12/2025	Monetizzazione standards urbanistici su PESUE 278/2025 – prot. 52731 del 24.11.2025	114.527,70	
14030	12/12/2025	Acconto 50% a.s. 2025/2026 assistenza ad personam alunni diversamente abili	127.155,00	
14247	17/12/2025	Terza ed ultima tranche contributo regionale opere varie mercato (accordo di programma)	1.000.000,00	

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

MANDATI

Si osserva che l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 5.551,93.
L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

mandati emessi in conto competenza	€ 23.282.707,34.=
mandati emessi in conto residui	€ 3.854.565,62.=
importo complessivo dei mandati emessi 31/12/2025	€ 27.137.272,96.=

In seguito vengono esaminati i seguenti mandati di pagamento del 4° trimestre 2025:

Num	Data	Oggetto del mandato, denominazione Fornitore, numero e data fattura	Importo €	Verifica DURC	Verifica Ag. Entrate	Rilievo SI/NO
-----	------	--	-----------	------------------	-------------------------	------------------

				SI/NO/NRF	Riscossione SI/NO/NRF	
5973	10/10/2025	Servizio di gestione ufficio ced e incarico di amministratore di sistema – GRUPPO SE.CO.GES. SRL – fatt. 1140 del 18/09/2025	6.146,76	SI	SI	
5987	13/10/2025	Lavori di manutenzione straordinaria delle strade comunali anno 2025 – FERRARI ASFALTI S.R.L., fatt. 150/2025 del 17/09/2025	104.750,79	SI	SI	
6055	20/10/2025	Spettacolo pirotecnico in occasione del “Il Chilometro del Manzo all’Olio” – LA PIRO-LUX SNC DI GARDIN LUCIANO & C., fatt. 57 del 24/09/2025	9.500,14	SI	SI	
6288	24/10/2025	Cedole librarie 2025: fornitura gratuita di libri di testo alunni primarie residenti a Rovato per l’anno scolastico 2025/2026 – CARTOLIBRERIA GOFFI/GUGLIELMA, fatt.2 del 30/09/2025	11.646,59	SI	SI	
6377	28/10/2025	Pranzo sociale in occasione della Festa dei Nonni – HOTEL TOURING DI FRATUS G. & C. SNC, fatt. 3386 del 05/10/2025	21.600,00	SI	SI	
6460	03/11/2025	Rimborso al datore di lavoro ore di assenza della dipendente assessore Bergo Valentina periodo aprile/settembre 2025 – DENKAVIT ITALIANA SRL	4.598,56	SI	NRF	
6725	14/11/2025	Contributo straordinario all’associazione sportiva dilettantistica Rosa Running Team per realizzazione evento “Festival del cammino d’autunno” – ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA ROSA RUNNING TEAM di Iseo	5.000,00	SI	NRF	
6743	17/11/2025	Fornitura alloggio a n. 14 persone sfollate collocate in struttura alberghiera dal 29 settembre al 06 ottobre 2025 in conseguenza all’incendio del 22.09.2025 – ALBERGO DUE LANTERNE DI MARINONI GIUDITTA & C SNC, fatt. 03/PA/2025 del 23/10/2025	3.375,00	SI	NRF	
7294	11/12/2025	Incarico professionale per redazione dello studio di fattibilità per la realizzazione del nuovo teatro presso l’area mercatale (acconto 30%) – ARW ASSOCIATES SRL, fatt. 37/001 del 19/11/2025	13.322,40	SI	SI	
7452	15/12/2025	Contributo per iniziative Natalizie 2025 - ASSOCIAZIONE NAZIONALE BERSAGLIERI SEZ. “A. CARETTO” di Rovato	5.000,00	Non effettuabile	NRF	

(NRF): non ricorre la fattispecie.

Dall’esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

SEZIONE 2– VERIFICA CASSA ECONOMALE E AGENTI CONTABILI

CASSA ECONOMALE

L’Organo di revisione ha effettuato in data 11/02/2026 la 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 11/02/2026 alle ore 10,05, come da prospetto

predisposto dall'economo comunale e conservato nel fascicolo della revisione, ammonta ad euro 703,99; tale importo 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 11/02/2026 non ha contanti in cassa e che l'ultimo versamento all'ufficio economato è stato effettuato in data 05/02/2026 per euro 74,77.

Agente contabile (Ufficio demografico)

La consistenza dei valori di cassa alla data del 11/02/2026 alle ore 10,15, come da prospetto predisposto dall'agente contabile dott.ssa Spadavecchia Roberta e conservato nel fascicolo della revisione, ammonta ad euro 471,30; tale importo corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata dal medesimo agente contabile.

RESA DEL CONTO DEL TESORIERE, DELL'ECONOMO E DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI

Si rileva che alla data del 11/02/2026 i sotto riportati agenti hanno reso il proprio conto in data:

- Economo comunale 20/01/2026;
- Nivi s.p.a. 28/01/2026;
- Fraternità Sistemi 23/01/2026;
- Gestione di carta di credito poste pay 19/01/2026;
- Emergenza Covid 20/01/2026;
- Agenzia delle Entrate – riscossione 09/02/2026;
- Tesorieri comunali: periodo 01.01.2025 – 31.08.2025 Cretid Agricole pervenuto il 30/09/2025; periodo 01.09.2025 – 31.12.2025 Banca Intesa Sanpaolo pervenuto il 20/01/0226;
- Piccole spese reso in data 19.01.2026.

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 4°trimestre 2025:

Denuncia mensile analitica (Uniemens)

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

- 10/11/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di ottobre 2025 con ID trasmissione n. 97955903;
- 09/12/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di novembre 2025 con ID trasmissione n. 98657212;
- 20/01/2026 la denuncia mensile analitica relativa al mese di dicembre 2025 con ID trasmissione n. 99611997.

Dichiarazioni Fiscali

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso tempestivamente:

- in data 27/11/2025, il modello “Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA” (L.I.P.E.) del terzo trimestre 2025, con identificativo n. 388407898;

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 e dell'IVA relativi al quarto trimestre 2025 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 4° trimestre 2025, come da quietanze di versamento conservate nel fascicolo della revisione come di seguito esposto:

Periodo di riferimento: ottobre 2025

- 17/11/2025 con protocollo telematico n. 25110310323815912-000001 per euro 106.402,16;

Periodo di riferimento: novembre 2025

- 16/12/2025 con protocollo telematico n. 25090312580324320-000001 per euro 38.705,83;
 - 24/12/2025 con protocollo telematico n. 25122215373428253-000001 per euro 76.085,28.

A tal proposito si rimanda a quanto riportato nella sezione 5 del presente verbale.

Periodo di riferimento: dicembre 2025

- 24/12/2025 con protocollo telematico n. 25121910154469100-000001 per euro 222.550,53;

***Ritenute redditi da lavoro autonomo**

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
10/2025	104E	1.375,00	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
11/2025	104E	568,00	25120411240026458-000001 del 16/12/2025
12/2025	104E	19.371,77	26011209352917824-000001 del 16/01/2026

***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
10/2025	620E	156.894,95	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
10/2025	620E	86.051,24	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
2025	610E	6.106,12	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
2025	613E	7.582,08	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
11/2025	620E	53.454,67	25120411240026458-000001 del 16/12/2025
11/2025	620E	11.845,06	25120411240026458-000001 del 16/12/2025
11/2025	620E	4,88	25121010055838582-000001 del 16/12/2025
2025	611E	6.902,28	25120411240026458-000001 del 16/12/2025

12/2025	620E	34.371,98	25120414114157447-000001 del 16/12/2025
12/2025	620E	79.738,52	26011209352917824-000001 del 16/01/2026
12/2025	620E	78.064,35	26011209352917824-000001 del 16/01/2026
2025	612E	5.146,46	26011209352917824-000001 del 16/01/2026

Si rileva che gli importi versati relativamente:

- all'attività commerciale, non corrispondono alle risultanze delle liquidazioni iva mensili in quanto l'Ente non ha considerato il credito iva del periodo precedente di euro 92,07;
- alla scissione dei pagamenti, corrispondono all'estrazione del capitolo relativo alle trattenute dello split payment. Si osserva che l'Ente ha versato in data 16/12/2025, un anticipo IVA con scadenza 16/01/2026.

***Ritenute sui contributi corrisposti alle imprese**

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
11/2025	106E	66,40	25120411240026458-000001 del 16/12/2025

***Irap**

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
10/2025	380/E	74,38	25110611362716100-000001 del 14/11/2025
11/2025	380/E	241,40	25120411240026458-000001 del 16/12/2025

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 4° trimestre 2025 relativo al tempo medio ponderato di pagamento è pari a 23 giorni (dato arrotondato);
- l'indicatore del 4° trimestre 2025 relativo al tempo medio ponderato di ritardo è pari a – 7 giorni (dato arrotondato);
- l'indicatore della tempestività relativo al tempo medio ponderato di pagamento per l'anno 2025 è pari a 22 giorni;
- l'indicatore della tempestività al tempo medio ponderato di ritardo per l'anno 2025 è pari a – 8 giorni.

Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del 3° e 4° trimestre 2025

Si prende atto delle determinazioni n. 738 del 06/10/2025 e n. 122 del 05/02/2026 predisposte dal Dirigente Dott. Gallone Giuseppe, relativamente all'aggiornamento rispettivamente a tutto il 3° e al 4°trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa.

Sezione 5 – RILIEVI, OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che l'Ente ha provveduto al versamento dei contributi relativi al mese di novembre per un importo complessivo di euro 76.085,28 (contributi previdenziali e ritenute IRPEF e IRAP) in data 24/12/2026 anziché entro la scadenza del 16/12/2026 a causa di un errore della dipendente dell'Ufficio personale (alla data della scadenza effettiva, è stato erroneamente inviato 2 volte l'F24 dell'iva di novembre del Comune, anziché l'F24 dei contributi del medesimo mese, con conseguente invio successivo e tardivo di quest'ultimo).

Si precisa che l'Ente ha effettuato il ravvedimento operoso esclusivamente con riferimento alle somme dovute a titolo di addizionali comunali, regionali e IRAP, versando in data 12/01/2026 l'importo complessivo di euro 99,50 a titolo di interessi e sanzioni per ritardato pagamento, (quietanza di versamento prot. telematico n. 26010814243418512-000001), mentre per le somme di seguito esposte non è stato fatto il ravvedimento operoso:

Sezione	Tributo	Codice	Riferimento A	Riferimento B	Ritenuta
INPDAP	P201-CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	BS-BRESCIA	112025	112025	60.132,66
INPDAP	P206-CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91	BS-BRESCIA	112025	112025	88,91
INPDAP	P212-CASSA C.P.D.E.L. - ONERE PER RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79 CONTO ENTE	BS-BRESCIA	112025	112025	61,08
INPDAP	P607-CASSA I.N.A.D.E.L. - TFS	BS-BRESCIA	112025	112025	1.656,56
INPDAP	P608-CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO TFR SU ELEMENTI ACCORDO QUADRO 29/7/99	BS-BRESCIA	112025	112025	6.373,67
INPDAP	P632-CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR	BS-BRESCIA	112025	112025	276,42
INPDAP	P909-CASSA UNICA DEL CREDITO - CREDITO	BS-BRESCIA	112025	112025	647,13
					69.236,43

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

La seduta viene chiusa alle ore 11,30 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Li, 27/02/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci – Presidente

Rag. Cinzia Zerilli – Componente

Dott. Cesare Mario Lissoni – Componente