

**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

**Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti**

Verbale n. 1/2025

**VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2024**

L'anno 2025 il giorno 07 del mese di marzo, il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Casalromano, **Dott. Armando Biena**, ha condotto la verifica periodica relativa al seguente ordine del giorno:

- A. Controllo del conto di tesoreria
- B. Situazione incassi e pagamenti
- C. Conti correnti
- D. Servizio Economato
- E. Adempimenti tributari e previdenziali
- F. Altri controlli

La Verifica viene svolta sulla base della documentazione elaborata dagli Uffici Finanziari del Comune.

**A. CONTO TESORERIA**

Si riepilogano di seguito i dati relativi alla movimentazione di cassa intervenuta nel periodo considerato, come emergenti dal conto del tesoriere.

<b>SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2024</b>		<b>1.343.889,89</b>
<b>Riscossioni:</b>		
Residui	132.646,70	
Competenza	2.258.181,76	
Incassi senza reversali tab. WM000160	0,00	
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140</b>	<b>2.390.828,46</b>	<b>2.390.828,46</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	274.112,12	
Competenza	1.911.470,25	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160	0,00	
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>2.185.582,37</b>	<b>2.185.582,37</b>
<b>SALDO AL 31.12.2024</b>		<b>1.549.135,98</b>
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31.12.2024		
<b>Incassi:</b>		
Residui	132.646,70	
Competenza	2.258.181,76	
<b>Totale Reversali</b>	<b>2.390.828,46</b>	<b>2.390.828,46</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	274.112,12	
Competenza	1.911.470,25	
<b>Totale Mandati</b>	<b>2.185.582,37</b>	<b>2.185.582,37</b>
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31122024		
<b>Incassi:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

<b>Mandati:</b>		
Residui		0,00
Competenza		0,00
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120</b>		<b>0,00</b>

Si riporta sotto la conciliazione tra il saldo del tesoriere e il saldo emergente dalla contabilità dell'Ente:

Saldo iniziale al 01.01.2024	1.343.889,89
Reversali emesse da 1 a 781 (da contabilità)	2.390.828,46
Reversali emesse e non acquisite	-
Reversali da evadere	-
Incassi senza reversale	0,00
Mandati emessi da 1 a 1222 (da contabilità)	2.185.582,37
Mandati emessi e non acquisiti	
Mandati da evadere	
Pagamenti senza mandato	0,00
<b>Saldo al 31.12.2024</b>	<b>1.549.135,98</b>

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

**B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

L'organo di revisione prende copia dell'elenco dei mandati e delle reversali emessi nel trimestre.

L'organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre oggetto di analisi, al fine di accertare, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**Mandati**

Num	Del	Causale	Importo
945	10/10/24	Affidamento del servizio di adozione della Piattaforma IO - Modulo accessorio per inoltrare messaggistica mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a) D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020 modificato dal DL n. 77/2021 conv.	4.860,00
1060	21/11/24	ACCONTO Fatt.n. FPA 19/24 del 19/11/2024 Determina n. 139 del 15/10/2024 CIG B3732E6157	3.000,00
1150	09/12/24	TRASFERIMENTO A MINISTERO CONTRIBUTO STATALE PROGETTAZIONI PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO - LEGGE	72.000,00

# COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

160/2019 QUOTA TRATTENUTA SU FSC IL 27.05.2024

Si ricorda che con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 18/01/08 è stato adottato il regolamento attuativo dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni. La norma, introdotta nella versione definitiva in sede di conversione del D.L. 159/2007, prescrive che a decorrere dall'entrata in vigore del regolamento (29/03/08) le amministrazioni pubbliche, prima di effettuare pagamenti di importo superiore a € 5.000, debbano verificare che il beneficiario non risulti inadempiente al pagamento di cartelle esattoriali.

Per effetto delle nuove disposizioni il sottoscritto Revisore ha quindi riscontrato che:

- il Comune risulta essere abilitato al collegamento telematico previsto;
- gli Uffici Finanziari confermano la trasmissione delle richieste ai sensi della procedura per tutti i pagamenti di cui sopra, con eccezione di quelli che, pur ammontando a più di 5.000 euro, sono relativi a pluralità di fatture o documenti di singolo importo inferiore alla soglia.

## Reversali

Num	Del	Causale	Importo
599	08/10/24	INCASSO SANZIONI CDS - RIVERSAMENTO CCP	33.000,00
650	31/10/24	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (A COPERTURA)	15.526,73
763	30/12/24	CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA (COMMA 139 L.145/2018) FONDI PNRR -AL NETTO ANTICIPO 20% GIAINCASSASTO- LAVORI DI INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA E POLIFUNZIONALE Via Alessandro Man	570.000,00

## **Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:**

Non si rilevano significative osservazioni.

## **C. CONTI CORRENTI**

L'organo di revisione riscontra il saldo dei conti correnti postali e/o bancari diversi dal conto di Tesoreria, sulla base dell'estratto conto mensile inviato a mezzo posta.

N. Conto Corrente	Utilizzo	Estratto Conto al 31/12/2024
12222469	Servizio Tesoreria	29.364,42
86238037	Addizionale comunale IRPEF	565,97
1011772371	Contravvenzioni CDS	7.011,87

## **D. SERVIZIO ECONOMATO**

L'Ente non gestisce il servizio economato.

## **Altri Agenti Contabili**

Il revisore prende visione dei conti della gestione provvisori dell'anno 2024 predisposti dagli agenti contabili:

- Arcari Leila – servizi demografici;
- Rech Dal Dosso Claudio – polizia locale;
- Ponzoni Santina – servizio segreteria,
- Ferrari Andrea – Ufficio Tecnico;

## **E. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E FISCALI**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Liquidazione periodica IVA relativa al III trimestre 2024, inviata in data 21/11/2024.
- Modello IRAP, inviato in data 01/09/2024.

**F. ALTRI ADEMPIMENTI**

Il Revisore ha ottenuto copia della deliberazione di Giunta Comunale n. 06 del 13/02/2025 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, prendendo atto dell'avvenuto adempimento.

**Conclusioni**

A conclusione della verifica effettuata, il Revisore dei Conti:

- dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quelle della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del servizio finanziario del Comune;
- dà atto del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468.
- dà atto che dalla complessiva attività di verifica condotta non sono emerse significative eccezioni.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Brescia, 07/03/2025

**Il Revisore dei Conti**

(Dott. Armando Biena)

