

**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

**Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti****Verbale n. 12/2025****VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2025**

L'anno 2025 il giorno 01 del mese di settembre, 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 Agenti Contabili
- E. Adempimenti tributari e previdenziali
- F. Altri adempimenti e verifiche

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.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2025		1.549.135,98
Riscossioni:		
Residui	121.323,47	
Competenza	382.145,50	
Incassi senza reversali tab. WM000160	276.032,61	
Totale Riscossioni tab.WM000140	779.501,58	779.501,58
Pagamenti:		
Residui	279.838,94	
Competenza	593.550,45	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160	918,39	
Totale Pagamenti	874.307,78	874.307,78
SALDO AL 30/06/2025		1.454.329,78
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30/06/2025		
Incassi:		
Residui	121.323,47	
Competenza	382.145,50	
Totale Reversali	503.468,97	503.468,97
Pagamenti:		
Residui	279.838,94	
Competenza	595.359,17	
Totale Mandati	875.198,11	875.198,11
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30/06/2025		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
Totale Reversali da evadere tab. WM000120	0,00	0,00
Mandati:		



**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

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

Residui	0,00	
Competenza	1.808,72	
Totale Mandati da evadere tab. WM000120	1.808,72	1.808,72

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

<b>Saldo iniziale al 01.01.2025</b>	<b>1.549.135,98</b>
Reversali emesse da 1 a 494 (da contabilità)	801.314,01
Reversali emesse e non acquisite	1.320,00
Reversali da evadere	296.525,04
	<b>503.468,97</b>
Incassi senza reversale	276.032,61
	<b>779.501,58</b>
Mandati emessi da 1 a 652 (da contabilità)	900.286,76
Mandati emessi e non acquisiti	1.808,72
Mandati da evadere	25.088,65
	<b>873.389,39</b>
Pagamenti senza mandato	918,39
	<b>874.307,78</b>
<b>Saldo al 30.06.2025</b>	<b>1.454.329,78</b>

**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	Importo	Descrizione
625	19/06/2025	54.984,46	SUB-APPALTATORE: Edilblu Srl - Fattura n. 73/24 del 31/08/2024 (29.158,90) e fattura n. 79/24 del 30/09/2024 (20.149,29) e fattura n. 65/24 del 31/07/2024 ( 5.676,27)
626	19/06/2025	24.388,00	SUB-APPALTATORE: Serramenti del Chiese Srl - Fattura n. 223/24 del 30/09/2024 (18.500) e quota parte fattura n. 247/24 del 31/10/2024 ( 5.888)
640	26/06/2025	1.336,39	SALDO Fatt.nn. 001670-1878 del 31/05/2025

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	Importo	Causale
280	10/04/2025	10.041,87	CONTRIBUTO CONCORSO ALLA COPERTURA DEL MAGGIORE ONERE PER CORRESPONSIONE INCREMENTO IND (2.365) + CONTRIBUTO PER INCREMENTO INDENNITA AMMINISTRATORI COMUNALI decreto del 14 dicembre 2023, recante: Riparto incremento di 150 milioni di euro, per anno
359	06/05/2025	1.413,32	SANZIONI AMMINISTRATIVE - DA PRIVATI (A COPERTURA)
420	03/06/2025	19.757,59	ALTRI CONTRIBUTI GENERALI DELLO STATO (A COPERTURA)

#### **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.

C.C. Banco Posta	DESCRIZIONE	Saldo 30/06/25
1011772371	Contravvenzioni CDS Serv. Tes.	31.253,81
12222469	Comune Casalromano S	2.557,05
86238037	Comune Casalromano addizionale comunale Irpef	806,99

#### **D. SERVIZIO ECONOMATO**

L'Ente non gestisce il servizio economato.

#### **Altri Agenti Contabili**

Il revisore prende visione dei conti della gestione provvisori dell'anno 2025 predisposti dagli agenti contabili:

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

#### **E. ADEMPIIMENTI TRIBUTARI E FISCALI**

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

- Liquidazione periodica IVA relativa al I trimestre 2025, inviata in data 19/05/2025;

#### **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



**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

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

---

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.

- zioni 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, 01/09/2025

**Il Revisore dei Conti**

(Dott. Armando Biena)

