

**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Verbale n. 12/2024

**VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024**

L'anno 2024 il giorno 31 del mese di ottobre, 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 01012024</b>			<b>1.343.889,89</b>
<b>Riscossioni:</b>			
Residui		111.646,70	
Competenza		1.077.897,97	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. _____)		44.677,64	
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. _____)</b>		<b>1.234.222,31</b>	<b>1.234.222,31</b>
<b>Pagamenti:</b>			
Residui		247.770,52	
Competenza		1.489.589,13	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. _____)		13.533,68	
<b>Totale Pagamenti</b>		<b>1.750.893,33</b>	<b>1.750.893,33</b>
<b>SALDO AL 30092024 (confrontare con totali A, B e C)</b>			<b>827.218,87</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30092024</b>			
<b>Incassi:</b>			
Residui		111.646,70	
Competenza		1.077.897,97	
<b>Totale Reversali (come da Vs. distinta n° _____ (*)</b>		<b>1.189.544,67</b>	<b>1.189.544,67</b>
<b>Pagamenti:</b>			
Residui		247.770,52	
Competenza		1.489.707,58	
<b>Totale Mandati (come da Vs. distinta n° _____ (*)</b>		<b>1.737.478,10</b>	<b>1.737.478,10</b>
<b>ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30092024</b>			
<b>Incassi:</b>			
Residui		0,00	
Competenza		0,00	
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Mandati:</b>			
Residui		0,00	
Competenza		118,45	
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>		<b>118,45</b>	<b>118,45</b>

(\*) l'indicazione della distinta è da inserire solo in caso di modalità di lavorazione con ordinativo cartaceo

**COMUNE DI CASALROMANO**

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

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 568 (da contabilità)	1.209.012,28
Reversali emesse e non acquisite	19.467,61
Reversali da evadere	-
	1.189.544,67
Incassi senza reversale	44.677,64
	1.234.222,31
Mandati emessi da 1 a 923 (da contabilità)	1.745.160,00
Mandati emessi e non acquisiti	7.681,90
Mandati da evadere	118,45
	1.737.359,65
Pagamenti senza mandato	13.533,68
	1.750.893,33
<b>Saldo al 30.09.2024</b>	<b>827.218,87</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
622	04/07/2024	ENERGIA ELETTRICA MUNICIPIO E IMMOBILI COMUNALI	583,50
637	08/07/2024	2 SAL LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA SCOLASTICA E POLIFUNZIONALE DI PROPRIETA COMUNALE. PNRR M2C4-Investimento 2.2-L. 145/2018 C139 FINANZIATO DALLUNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU.- CI	138.346,56
653	16/07/2024	SALDO Fatt.n. 1359/01 del 11/07/2024 CIG B02D1AFEFB attività archivistiche presso l'Ufficio Tecnico per gli anni 2024/2026 alla ditta Charta Cooperativa Sociale Onlus di Mantova MN ed impegno di spesa.	1.363,05

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

# COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

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
387	04/07/2024	RITENUTA SU: SALDO fatt.re ENERGIA ELETTRICA Maggio 2024	412,04
547	24/09/2024	Contributo Inadel Previdenza - MESE DI SETTEMBRE	130,90
561	24/09/2024	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (A COPERTURA)	94.847,60

## **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 30/09/2024
12222469	Servizio Tesoreria	29.364,42
86238037	Addizionale comunale IRPEF	1.447,31
1011772371	Contravvenzioni CDS	31.818,45

## **D. SERVIZIO ECONOMATO**

L'Ente non gestisce il servizio economato.

## **Altri Agenti Contabili**

Il revisore prende visione dei conti della gestione provvisori aggiornati al 30/09/2024 predisposti dagli agenti contabili:

- Arcari Leali – 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 IV trimestre 2024, inviata in data 20/05/2024.
- Modello 770, inviato in data 08/10/2024

## **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.

**COMUNE DI CASALROMANO**

**Provincia di Mantova**

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

---

- dà atto che dalla complessiva attività di verifica condotta non sono emerse significative eccezioni.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Brescia, 31/10/2024

**Il Revisore dei Conti**

(Dott. Armando Biena)

