

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Verbale n. 7/2025

VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2025

L'anno 2025 il giorno 26 del mese di maggio, 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	95.983,07	
Competenza	210.936,50	
Incassi senza reversali tab. WM000160	7.962,24	
Totale Riscossioni tab.WM000140	314.881,81	314.881,81
Pagamenti:		
Residui	204.127,27	
Competenza	151.803,05	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160	1.053,94	
Totale Pagamenti	356.984,26	356.984,26
SALDO AL 31/03/2025		1.507.033,53
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31/03/2025		
Incassi:		
Residui	95.983,07	
Competenza	235.525,38	
Totale Reversali	331.508,45	331.508,45
Pagamenti:		
Residui	204.127,27	
Competenza	151.803,05	
Totale Mandati	355.930,32	355.930,32
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31/03/2025		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	24.588,88	
Totale Reversali da evadere tab. WM000120	24.588,88	24.588,88
Mandati:		

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

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

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

Saldo iniziale al 01.01.2025	1.549.135,98
Reversali emesse da 1 a 229 (da contabilità)	336.276,37
Reversali emesse e non acquisite	4.767,92
Reversali da evadere	24.588,88
	306.919,57
Incassi senza reversale	7.962,24
	314.881,81
Mandati emessi da 1 a 327 (da contabilità)	380.964,80
Mandati emessi e non acquisiti	25.034,48
Mandati da evadere	-
	355.930,32
Pagamenti senza mandato	1.053,94
	356.984,26
Saldo al 31.03.2025	1.507.033,53

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
34	20/01/2025	8.838,64	FT. 1/2202 servizio triennale manutenzione delle casette dell'acqua comunali
95	23/01/2025	25.727,76	Trasferimento destinazione proventi codice della strada anno 2023 (sp.2 km 8+703)
235	18/03/2025	2.918,24	SALDO Fatt.n. 481/03 del 31/12/2024 CIG B013512F2C

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:



COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

- 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
95	23/01/2025	25.727,76	Trasferimento destinazione proventi codice della strada anno 2023 (sp.2 km 8+703)
129	27/02/2025	13.307,75	FITTI FABBRICATI (A COPERTURA)
184	24/03/2025	4.696,82	FONDI PNRR PA DIGITALE 2026 progetto 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - acquisto di 9 servizi. CUP J61C22001620006 (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 31/12/24
1011772371	Contravvenzioni CDS Serv. Tes.	7.011,87
12222469	Comune Casalromano S	1.940,86
86238037	Comune Casalromano addizionale comunale Irpef	565,97

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 IV trimestre 2024, inviata in data 19/02/2025;
- Modello IVA 2025, inviato in data 07/04/2025 con protocollo 15260630886.

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

- 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, 26/05/2025

Il Revisore dei Conti

(Dott. Armando Biena)

