

**VERBALE N. 9 DEL 10/04/2025  
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

L'anno 2025 il giorno 10 del mese di aprile alle ore 15,00 il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 23/12/2024 si è riunito presso la sede municipale nelle persone dei signori:

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Mario Lissoni

per procedere alla verifica periodica di cassa del 4 trimestre 2024.

Assiste alla riunione la Dott.ssa Milena Brescianini, responsabile dell'ufficio ragioneria.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo del 4 trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14/11/2024 con verbale prot. 56529 del 12/12/2024 del precedente Organo di revisione.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

\* \* \*

**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, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Crédit Agricole Spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 4 del 05/03/2020, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2024 attestando che:

**Conto del Tesoriere (conto di fatto)**

Dai dati forniti dal Tesoriere Banca Credit Agricole Italia SPA aggiornati al 31/12/2024 risulta un saldo di cassa di euro **5.693.137,46** come di seguito esposto:

<b>Fondo di cassa al 31/12/2023</b>	<b>€ 7.610.426,24 (=)</b>
Reversali riscosse	€ 21.857.850,10 (+)
Mandati pagati	€ 23.775.138,88 (-)
<b>Fondo di cassa al 31/12/2024</b>	<b>€ 5.693.137,46 (=)</b>
<b>Di cui cassa vincolata</b>	<b>€ 561.476,77</b>

**Conto del Comune**

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31/12/2024 è di euro

5.693.137,46 ed è così determinato:

<b>Fondo di cassa al 31/12/2023</b>	<b>€ 7.610.426,24 (=)</b>
Reversali emesse e rimosse (ultima rev. n. 14.562)	€ 21.857.850,10 (+)
Mandati emessi e pagati (ultimo mandato n. 7.600)	€ 23.775.138,88 (-)
<b>Fondo di cassa al 31/12/2024</b>	<b>€ 5.693.137,46 (=)</b>
<b>Di cui cassa vincolata</b>	<b>€ 561.476,77</b>

Si dà atto che alla data del 31/12/2024 risultano somme vincolate per € 561.476,77, come da attestazione del Tesoriere al 31/12/2024. Tale somma coincide con le risultanze tenute dall'Ente.

Il Collegio dà atto che NON è stata richiesta ed utilizzata l'anticipazione di cassa nell'anno 2024.

**CONTI CORRENTI POSTALI**

L'Organo di revisione rileva le seguenti giacenze sui conti correnti postali alla data del 31/12/2024 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	31/12/2024	EUR	1.540,42
IT 79 A 07601 11200 001005594716	SUAP	31/12/2024	EUR	688,52
IT 34 L 07601 11200 001016208991	Riscossione coattiva servizio tesoreria	31/12/2024	EUR	267,80
IT62 V 07601 11200 000010505253	Canone unico patrimoniale (CUP)	31/12/2024	EUR	13.342,17
IT 61 W 07601 11200 000013001250	Canone unico mercatale	31/12/2024	EUR	205,04
IT 07 T 07601 11200 000013372255	Sanzioni Amministrative	31/12/2024	EUR	94,48
IT93 V 07601 11200 000027290642	Violazioni uff. tributi	31/12/2024	EUR	2.799,18
IT05 P 07601 11200 000062118286	Verbali notificati	31/12/2024	EUR	12.615,70

**VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 14.562 reversali e n. 7.600 mandati.

**REVERSALI**

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 50,80 con causale "SANZIONI/INTERESSI PER OMESSO PAGAMENTO TIA ANNO 2012".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

reversali emesse in conto competenza	€ 18.695.864,54
reversali emesse in conto residui	€ 3.161.985,56
<b>Importo complessivo delle reversali emesse al 31/12/2024</b>	<b>€ 21.857.850,10</b>

?



Vengono esaminate a campione le seguenti reversali d'incasso del 4 trimestre 2024 estratte con generatore lista di numeri casuali:

Numero	Data	oggetto della reversale	Importo €	Rilievo SI/NO
10635	3/10/2024	canone di locazione bar ristorante presso foro boario - da aprile a dicembre 2024 (€ 2.095,83 mensile compreso adeguamento Istat +0,6% dicembre 2023)	2.095,83.=	NO
10807	9/10/2024	cessione rifiuti mese di luglio 2024 - lotto 8 - cer 150106 - z423aa9c99	4.001,85.=	NO
11461	24/10/2024	donazione da destinarsi all'assegnazione premio il "leoncino d'oro"	2.000,00.=	NO
12388	19/11/2024	PNRR: Missione 5 Componente 2 Investimento/subinvestimento 2.1 "Rigenerazione Urbana" - lavori aggiuntivi rete gas e vasca di recupero: Ritenuta IVA Fatt. 372/2 del 25/10/2024 Prot. 01/2024/4014	6.358,23.=	NO
12743	26/11/2024	trasferimento c/capitale da ferrovie nord per esproprio aree ciclabile via poffe	129.686,20.=	NO
12936	29/11/*2024	proventi parcometri anno 2024	2.000,00.=	NO
13188	5/12/2024	oneri di urbanizzazione su pesue 297/2024 - prot. 54648 del 02/12/2024	7.253,77.= + 916,23.=	NO
13414	10/12/2024	novembre 2024 - pasti a domicilio prot. 54989 del 04/12/2024	244,20.=	NO
13743	16/12/2024	buoni pasto mensa scuola Primaria Settembre/Dicembre 2024	100,00.=	NO
14472	31/12/2024	Spese condominiali alloggi comunali Edilizia Residenziale Pubblica - anno 2023.	121,91.=	NO

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

#### MANDATI

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 135.119,12 con causale "Estinzione parziale anticipata prestito obbligazionario "COMUNE DI ROVATO TV TRAF 2005-2025 1° EM" Cod. ISIN IT0003853097".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

mandati emessi in conto competenza	€ 20.705.998,82
mandati emessi in conto residui	€ 3.069.140,06
Importo complessivo dei mandati emessi 31/12/2024	€ 23.775.138,88

In seguito vengono esaminati i seguenti mandati di pagamento del 4 trimestre 2024 estratti con generatore lista di numeri casuali:

Num	Data	Oggetto del mandato, denominazione Fornitore, numero e data fattura	Importo €	Verifica	Verifica	Rilievo SI/NO
				DURC	Ag. Entrate	
				SI/NO/NRF	SI/NO/NRF	
5597	3/10/2024	Fatt. 1/6405 del 31/08/2024 Prot. 01/2024/3481 - Fornitura tavoli e gazebo per attività estive 2024	2.139,34.=	SI	NO < 5mila	NO

5920	21/10/2024	Fatt. 1 del 26/09/2024 Prot. 01/2024/3662 - Cedole librerie 2024	12.235,58.=	SI	SI	NO
6229	5/11/2024	fatt. 688/01 del 30/09/2024 prot. 01/2024/3876 - servizio ass. educativa minore u.s. istituto angelo custode di predore, anno scolastico 2024/2025	5.122,99.=	SI	NO	NO
6287	6/11/2024	Fatt. 21314 del 21/10/2024 Prot. 01/2024/4004 - Fornitura alimentari e surgelati mensa infanzia di via S. Caterina ottobre 2024	703,42.=	SI	NO	NO
6804	3/12/2024	Fatt. 001380 del 31/10/2024 Prot. 01/2024/4278 - servizio di smaltimento/recupero dei rifiuti derivanti dal servizio di igiene urbana comunale OTTOBRE 2024 LOTTI 4 CER VARI	12.345,21.=	SI	SI	NO
6852	5/12/2024	Fatt. FPA 4/24 del 02/12/2024 Prot. 01/2024/4511 - Prestazioni professionali inerenti il supporto al RUP per la gestione dei procedimenti complessi connessi all'attuazione del PNRR a livello amministrativo/giuridico	10.200,00.=	SI	SI	NO
6885	9/12/2024	Fatt. 690 del 31/10/2024 Prot. 01/2024/4293 - Servizio di manutenzione degli impianti antincendio degli immobili comunali 2 semestre 2024	2.045,00.=	SI	NO	NO
6946	10/12/2024	Fatt. A-62/1 del 18/11/2024 Prot. 01/2024/4315 - Servizio haccp, analisi microbiologica acqua e analisi legionella scuola santa caterina	1.135,63.= + 636,37.=	SI	NO	NO
7093	13/12/2024	Fatt. 865 del 10/12/2024 Prot. 01/2024/4661 - Contratto: rep. 1.788/2023 incassi Periodo 01/10/2024 - 31/10/2024	2.943,17.=	SI	NO	NO
7209	18/12/2024	PRESTAZIONE OCCASIONALE PER PROGETTAZIONE LOCANDINE PER EVENTI 2024	1.600,00.=	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

## Sezione 2- Verifica Agenti Contabili

### CASSA ECONOMALE

La verifica viene rinviata ad una prossima seduta, vista l'assenza giustificata dell'economista.

### AGENTI CONTABILI

#### **Agente Contabile (Ufficio anagrafe)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott.ssa Roberta Spadavecchia (Responsabile Ufficio anagrafe) nominato con delibera n. 296 del 18/12/2023 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità.

La consistenza dei valori in cassa alla data del 09/04/2025, come da prospetto predisposto dall'agente contabile, ammonta ad euro 402,96 che corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata in data odierna, mentre gli incassi effettuati con strumenti tracciati ammontano ad euro 270,98.

#### **Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)**

Vista l'assenza dell'Agente contabile, la verifica viene rinviata ad una prossima riunione.

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### ADEMPIMENTI FISCALI

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti i seguenti obblighi fiscali/contributivi:  
**Denuncia mensile analitica (INPS)**

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

- 27/11/2024 la denuncia mensile analitica relativa al mese di ottobre 2024 con ID trasmissione n. 88745021;
- 17/12/2024 la denuncia mensile analitica relativa al mese di novembre 2024 con ID trasmissione n. 89522143;
- 23/12/2024 la denuncia mensile analitica relativa al mese di dicembre 2024 con ID trasmissione n. 90069095.

#### **Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2024.**

Si prende atto che l'Ente ha inviato tempestivamente in data 26/02/2025 all'Agenzia delle Entrate il Modello Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relativo al 4° trimestre 2024, codice identificativo SDI 371406198.

#### **Dichiarazioni Fiscali**

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso tempestivamente i seguenti Modelli relativi al periodo d'imposta del 2023:

##### Modello di dichiarazione 770-2024

- in data 28/10/2024 invio protocollo n. 24102811215658184 – 000001.

##### Modello di dichiarazione IRAP 2024

- in data 25/10/2024 invio protocollo n. 24102515080357278 – 000013.

#### 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 ed evidenzia quanto segue:

#### **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 corrisposti nel 4° trimestre 2024, come da quietanze di versamento conservate nel fascicolo della revisione.

#### **Periodo di riferimento: ottobre 2024**

- 18/11/2024 con protocollo telematico n. 24111208583967507-000001 per euro 88.706,91;
- 18/11/2024 con protocollo telematico n. 24111208583967507-000001 per euro 249,00;



- 18/11/2024 con protocollo telematico n. 24111208583967507-000001 per euro 297,45;
- 18/11/2024 con protocollo telematico n. 24111208583967507-000001 per euro 10.991,23.

**Periodo di riferimento: novembre 2024**

- 16/12/2024 con protocollo telematico n. 24121011183942422-000001 per euro 44.873,67;
- 16/12/2024 con protocollo telematico. n. 24121011183942422-000001 per euro 58.092,17;
- 16/12/2024 con protocollo telematico. n. 24121011183942422-000001 per euro 219,96;
- 16/12/2024 con protocollo telematico. n. 24121011183942422-000001 per euro 297,38.

**Periodo di riferimento: dicembre 2024**

- 27/12/2024 con protocollo telematico n. 24122310172435809-000001 per euro 192.239,67.

**Ritenute redditi da lav. autonomo**

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
10/2024	104E	7.485,57	24111111135764541-000001
11/2024	104E	100	24121009335413026-000001
12/2024	104E	4.953,89	25011409222651787-000001

**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
2024	610E	5.219,71	24111111135764541-000001
10/2024	620E	124.164,45	24111111135764541-000001
10/2024	620E	46.576,51	24111111135764541-000001
2024	611E	12.181,34	24121009335413026-000001
11/2024	620E	80.800,86	24121009335413026-000001
11/2024	620E	11.334,90	24121009335413026-000001
2024	612E	1.268,82	25011409222651787-000001
12/2024	620E	108.390,46	25011409222651787-000001
12/2024	620E	15.995,71	25011409222651787-000001

Si rileva che gli importi versati relativamente:

- all'attività commerciale, corrispondono alle risultanze delle liquidazioni iva mensili;
- alla scissione dei pagamenti, corrisponde all'estrazione del capitolo relativo alle trattenute dello split payment.

**Sezione 4 – ALTRE VERIFICHE PERIODICHE**

**Imposta di bollo**

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
10/2024	106/E	63,20	24111111135764541-000001

K



### 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 2024 che è pari a -9,34;

- l'indicatore annuale che è pari a -11,15.

### Invio BDAP Bilancio di Previsione 2025/2027

Si prende atto che in data 18/02/2025 l'Ente ha completato la trasmissione dei documenti contabili relativi al bilancio di previsione 2025/2027.

## Sezione 5 – RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

Nessun rilievo da portare all'attenzione dell'Ente.

La seduta viene chiusa alle ore 17,50 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rovato 10/04/20205

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci



Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Mario Lissoni

