

**VERBALE N. 13 DEL 15/05/2025
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

L'anno 2025 il giorno 15 del mese di maggio alle ore 14,30 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 1 trimestre 2025.

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 1 trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 10/04/2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

* * *

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

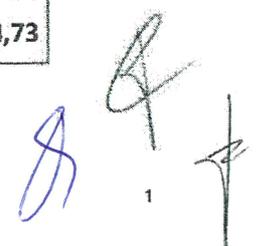
Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 48 e seguenti del regolamento di contabilità approvato in data 30/01/2017 con delibera n. 4 e s.m.i, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Crédit Agricole Spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 4 del 05/03/2020, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2025 attestando che:

Conto del Tesoriere (conto di fatto)

Dai dati forniti dal Tesoriere Banca Credit Agricole Italia SPA aggiornati al 31/03/2025 risulta un saldo di cassa di euro 4.405.265,58 come di seguito esposto:

Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 5.693.137,46 (=)
Reversali riscosse	€ 4.539.185,02
Riscossioni in attesa di regolarizzazione	€162.661,14
Mandati pagati	€ 5.989.703,26
Pagamenti in attesa di regolarizzazione	€14,78
Fondo di cassa al 31/03/2025 (A)	€ 4.405.265,58 (=)
Di cui cassa vincolata	€ 2.194.124,73

Conto del Comune



Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31/03/2025 è di euro 4.242.619,22 ed è così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 5.693.137,46 (=)
Reversali emesse e riscosse (ultima rev. n. 3660 del 31/03/2025)	€ 4.539.185,02 (+)
Mandati emessi (ultimo mandato n. 1927 del 31/03/2025)	€ 5.989.703,26 (-)
Fondo di cassa al 31/03/2025 (B)	€ 4.242.619,22 (=)
Di cui cassa vincolata	€ 2.194.124,73

La differenza del fondo cassa al 31/03/2025 (A-B) pari a € 162.646,36 è giustificata da:

Fondo di cassa al 31/03/2025 comunicato dal Tesoriere	€ 4.405.265,58
Riscossioni eseguite dal Tesoriere non contabilizzate	- €162.661,14
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere non contabilizzati	+ €14,78
Fondo di cassa al 31/03/2025 risultante dal Comune	€ 4.242.619,22 (=)

Si dà atto che alla data del 31/03/2025 risultano somme vincolate per € 2.194.124,73, come da attestazione del Tesoriere al 31/03/2025. Tale somma coincide con le risultanze tenute dall'Ente. Il Collegio dà atto che NON è stata richiesta ed utilizzata l'anticipazione di cassa nel primo trimestre del 2025.

Estratto Conto Tesoreria Unica

Dall'estratto conto della Banca d'Italia, si rileva che il saldo alla data del 31/03/2025 ammonta ad euro 4.456.076,15 di cui saldo fruttifero euro 0,00 e infruttifero per euro 4.456.076,15.

CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di revisione rileva le seguenti giacenze sui conti correnti postali alla data del 31/03/2025 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	31/03/2025	EUR	33,13
IT 79 A 07601 11200 001005594716	SUAP	31/03/2025	EUR	2.197,42
IT 34 L 07601 11200 001016208991	Riscossione coattiva servizio tesoreria	31/03/2025	EUR	61.588,19
IT62 V 07601 11200 000010505253	Canone unico patrimoniale (CUP)	31/03/2025	EUR	6.605,16
IT 61 W 07601 11200 000013001250	Canone unico mercatale	31/03/2025	EUR	158,88
IT 07 T 07601 11200 000013372255	Sanzioni Amministrative	31/03/2025	EUR	96,81

IT93 V 07601 11200 000027290642	Violazioni uff. tributi	31/03/2025	EUR	77,51
IT05 P 07601 11200 000062118286	Verbali notificati	31/03/2025	EUR	14.909,25

VERIFICHE REVERSALI E MANDATI EMESSI

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 3.660 reversali e n. 1.927 mandati.

REVERSALI

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 30,00.= con causale "Diritti per accesso passo carraio".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

reversali emesse in conto competenza	€ 1.790.704,57.=
reversali emesse in conto residui	€ 2.748.480,45.=
Importo complessivo delle reversali emesse al 31/03/2025	€ 4.539.185,02.=

Vengono esaminate a campione le seguenti reversali d'incasso del 1 trimestre 2025 estratte con generatore lista di numeri casuali presente sul sito www.Blia.it:

Numero	Data	oggetto della reversale	Importo €	Rilievo SI/NO
113	9/01/2025	Oneri di urbanizzazione Pelizzari Simone – anno 2025 – pagati di iniziativa	1.023,85.=	NO
172	9/01/2025	Proventi da parcometri 2025 – Associazione Culturale Arabesque	330,00.=	NO
614	20/01/2025	Proventi partecipazione Lombardia Carne 2025 – Galbiati Agnese "La Dolce Vita"	122,00.=	NO
693	21/01/2025	Retta CSE Prot. 56062 del 10/12/2024 – novembre 2024 – Pedrali Barbara	89,88.=	NO
1172	3/02/2025	Cessione rifiuti mese di ottobre 2024 Lotto 7 CER 150101 – A2A Ambiente spa	9.943,35.=	NO
1391	5/02/2025	Buoni pasto mensa scuola primaria gennaio/giugno 2025 – Borzi Gabriele	100,00.=	NO
1640	13/02/2025	Sanzioni da famiglie per violazioni norme urbanistiche – pagate d'iniziativa – Scuri Ilaria	1.000,00.=	NO
1846	17/02/2025	Buoni pasto mensa scuola primaria gennaio/giugno 2025 – Ramera Mattia	100,00.=	NO
2301	28/02/2025	Tributo Tari 2020 a compensazione con contributo di inclusione sociale mese di febbraio 2025 – Cittadini Donatella	62,44.=	NO
2635	6/03/2025	Proventi partecipazione Lombardia Carne 2025 – Bellini Sara "Caffè Palazzo"	122,00.=	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 31/03/2025 per euro 200,00.= con causale "Imposta di Registro Concessione d'Uso Area ad A2A spa".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

mandati emessi in conto competenza	€ 2.793.032,96.=
mandati emessi in conto residui	€ 3.196.670,30.=
importo complessivo dei mandati emessi 31/03/2025	€ 5.989.703,26.=

In seguito vengono esaminati i seguenti mandati di pagamento del 1 trimestre 2025 estratti con generatore lista di numeri casuali presente sul sito www.Blia.it:

Num	Data	Oggetto del mandato, denominazione Fornitore, numero e data fattura	Importo €	Verifica	Verifica	Rilevo
				DURC	Ag. Entrate	
				SI/NO/NRF	SI/NO/NRF	SI/NO
441	27/01/2025	Rifusione spese legali sentenza TAR Brescia n. 748/2024	4.188,00.=	NO	NRF	NO
626	3/02/2025	Fatt. 977/C/2 del 31/12/2024 Cooperativa Sociale La Nuvola Onlus – Servizio assistenza autonomia e comunicazione alunni diversamente abili dicembre 2024	Netto 4.287,38.= Totale 4.501,75.=	SI	SI	NO
867	12/02/2025	Fatt. CN25000841/1 del 22/01/2025 Aprica spa – Servizio Raccolta e Trasporto Rifiuti Urbani mese di luglio 2024	Netto 24.296,26.= Totale 26.725,89.=	SI	SI	NO
1052	25/02/2025	Fatt. 549/1 del 24/01/2025 Centro C spa – Canone fisso noleggio Office 1 trimestre 2025	Netto 155,00.= Totale 189,10.=	SI	NRF	NO
1124	27/02/2025	Fatt. 2 del 30/01/2025 Tomasini Claudia – Fondi 0-6 anni – Serata formativa per genitori	Netto 1.020,00.= Totale 1.220,00.=	NO	NRF	NO
1226	3/03/2025	Contributo affitto di Hoxhau Armend a Immobiliare GI srl	1.452,00.=	NO	NRF	NO
1394	7/03/2025	Fatt. 8-PA del 31/01/2025 Energieco srl – Servizio manutenzione straordinaria impianti termici immobili comunali	Netto 32.400,00.= Totale 39.258,00.=	SI	SI	NO
1408	10/03/2025	Contributo affitto di Guiry Mohamed a Malugani Maria Flavia	1.452,00.=	NO	NRF	NO
1702	24/03/2025	Fatt. VE/2025/3576 del 28/02/2025 Cenpi srl – Verifica periodica Imp. Ascensori Scuola Primaria Fraz. Lodetto	Netto 90,00.= Totale 109,80.=	SI	NRF	NO
1807	26/03/2025	Ministero dell'Interno Dipartimento Vigili del Fuoco - Servizio Vigilanza Antincendio Vigili del Fuoco Manifestazione Lombardia Carne 2025	3.588,00.=	NO	NRF	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

Sezione 2– Verifica Agenti Contabili

CASSA ECONOMALE

L' Organo di revisione si procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo comunale sig.ra Anna Uberti nominata con Decreto n. 4 del 13/12/2024 relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria;
- mensa;
- trasporto;
- pre-ingresso;
- illuminazione votiva;
- canoni di locazione;
- pasti anziani.

La consistenza dei valori in cassa alla data del 15/05/2025 alle ore 15.15, come da prospetto predisposto dall'economo comunale, ammonta ad euro 769,05.= che corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata in data odierna così suddivisa:

banconote	50,00 €	n. 15	750,00 €
banconote	10,00 €	n. 1	10,00 €
moneta	2,00 €	n. 1	2,00 €

moneta	1,00 €	n. 3	3,00 €
moneta	0,50 €	n. 4	2,00 €
moneta	0,20 €	n. 3	0,60 €
moneta	0,10 €	n. 6	0,60 €
moneta	0,05 €	n. 14	0,70 €
moneta	0,02 €	n. 5	0,10 €
moneta	0,01 €	n. 5	0,05 €

Successivamente vengono controllati a campione i seguenti buoni di pagamento:

- numero 74 dell'1/04/2025 di € 24,30.=;
- numero 76 del 2/04/2025 di € 64,05.=;
- numero 78 del 3/03/2025 di € 15,20.=.

Dalla verifica è emerso che gli stessi rispettano quanto previsto dall'art. 43 del Regolamento di contabilità.

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 Decreto n. 4 del 13/12/2024 relativamente alla riscossione di:

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

La consistenza dei valori in cassa alla data del 15/05/2025 alle ore 15.30, come da prospetto predisposto dall'agente contabile, ammonta ad euro 215,62 che corrisponde alla conta fisica dei valori in cassa effettuata in data odierna, mentre gli incassi effettuati con strumenti tracciati ammontano ed euro 49,50.

banconote	20,00 €	n. 9	180,00 €
banconote	10,00 €	n. 2	20,00 €
banconote	5,00 €	n. 1	5,00 €
moneta	2,00 €	n. 3	6,00 €
moneta	1,00 €	n. 3	3,00 €
moneta	0,50 €	n. 1	0,50 €
moneta	0,20 €	n. 4	0,80 €
moneta	0,10 €	n. 3	0,30 €
moneta	0,02 €	n. 1	0,02 €

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

Vista l'assenza dell'Agente contabile, la verifica viene rinviata ad una prossima riunione. Si rileva che l'ultimo versamento all'ufficio economato per € 500,00 è stato effettuato il 09.05.2025 con ricevuta di incasso n. 1978.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti i seguenti obblighi fiscali/contributivi relativi al trimestre esaminato:

Denuncia mensile analitica (Uniemens)

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

- 24/02/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di gennaio 2025 con ID trasmissione n. 90959301;
- 11/03/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di febbraio 2025 con ID trasmissione n. 91265680;
- 15/04/2025 la denuncia mensile analitica relativa al mese di marzo 2025 con ID trasmissione n. 92208575.

Dichiarazioni Fiscali

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso tempestivamente i seguenti Modelli relativi al periodo d'imposta del 2024:

- CERTIFICAZIONE UNICA 2025, inviate con protocollo n. 25031309024065781 del 13/03/2025 contenente n. 145 certificazioni (sia per lav. dipendente che per lav. autonomi);
- DICHIARAZIONE IVA, inviata in data 24/04/2025 con protocollo n. 25042410473257962-000012.

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 1°trimestre 2025, come da quietanze di versamento conservate nel fascicolo della revisione.

Periodo di riferimento: gennaio 2025

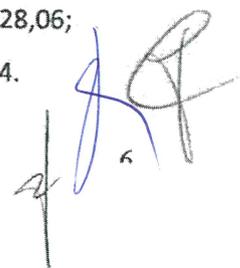
- 17/02/2025 con protocollo telematico n. 25021109283428484-000001 per euro 357,10;
- 17/02/2025 con protocollo telematico n. 25021109283428484-000001 per euro 153.418,52.

Periodo di riferimento: febbraio 2025

- 17/03/2025 con protocollo telematico n. 25030709333164081-000001 per euro 357,10;
- 17/03/2025 con protocollo telematico n. 25030709333164081-000001 per euro 123.889,10.

Periodo di riferimento: marzo 2025

- 16/04/2025 con protocollo telematico n. 25040716482327156-000001 per euro 156.728,06;
- 16/04/2025 con protocollo telematico n. 25040716482327156-000001 per euro 282,94.



- 16/04/2025 con protocollo telematico n. 25040716482327156-000001 per euro 253,85;
- 16/04/2025 con protocollo telematico n. 25040716482327156-000001 per euro 9.198,08.

Ritenute redditi da lav. autonomo

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

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	Protocollo telematico
01/2025	104E	831,52	25020710425250276-000001 del 14/02/2025
02/2025	104E	4.824,35	25030315422065166-000001 del 14/03/2025
03/2025	104E	519,82	25040311583122547-000001 del 16/04/2025

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
01/2025	620E	86.155,83	25020710425250276-000001 del 14/02/2025
2025	601E	16.229,68	25020710425250276-000001 del 14/02/2025
02/2025	620E	156.359,70	25030315422065166-000001 del 14/03/2025
2025	602E	5.543,49	25030315422065166-000001 del 14/03/2025
03/2025	620E	99.605,03	25040311583122547-000001 del 16/04/2025
2025	603E	6.944,49	25040311583122547-000001 del 16/04/2025

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
02/2025	106/E	40,00	25030315422065166-000001 del 14/03/2025

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Si verifica che risulta pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente-Pagamenti dell'amministrazione":

- l'indicatore del 1° trimestre 2025 relativo al tempo medi ponderato di pagamento è pari a 21 giorni;
- l'indicatore del 1° trimestre 2025 relativo al tempo medio ponderato di ritardo è pari a - 9 giorni.

Autoliquidazione INAIL 2024/2025

Si rileva che l'Ente ha inviato tempestivamente all'INAIL in data 07/02/2025, prot. invio 60001-2025-

02-07-12-000902649 il modello per la dichiarazione delle Retribuzioni.

Sezione 5 – RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

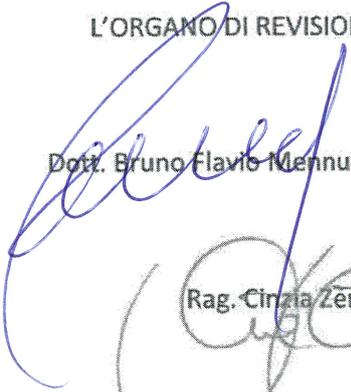
La verifica è stata effettuata con la documentazione prodotta dall'Ente ed acquisita tra le carte di lavoro tenute agli atti.

Nessun rilievo da portare all'attenzione dell'Ente.

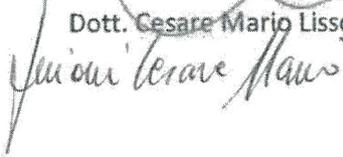
La seduta viene chiusa alle ore 17,50 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rovato 15/05/2025

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Bruno Flavio Mennucci


Rag. Cinzia Zerilli


Dott. Cesare Mario Lissoni