



Revisore dei Conti del Comune di Capriano del Colle (BS)
Parere n. 2025.006 DEL 23.07.2025

All'III.mo Sig. Sindaco

Del Comune di Capriano del Colle (BS)

VERIFICA DI CASSA RELATIVA AL SECONDO TRIMESTRE 2025

Il giorno 23 luglio 2025 alle ore 12,30, presso il Municipio, il Revisore dei Conti, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Vecchio Vincenzo, ha proceduto, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267 alla relativa verifica di cassa, certificando come segue:

1) VERIFICA SALDI DI CASSA E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

VERIFICA DI CASSA - 2 ^A TRIMESTRE 2025				
DALLA CONTABILITA' COMUNALE	Segno	€	Segno	€
Fondo Cassa al 01/01/2025	+	4.340.679,79		
Reversali emesse (da n. 1 a n. 1902)		1.680.400,52		
TOTALE ENTRATA			+	6.021.080,31
MANDATI EMESSI (da n. 1 a n. 1269)	-	3.468.698,47		
SALDO CASSA CONTABILE COMUNE			+	2.552.381,84
SALDO CASSA TESORIERE			+	2.980.160,63
RICONCILIAZIONE				-427.778,79
PARTITE A RETTIFICA				
Riscossioni eseguite dal Tesoriere s/reversali			+	332.971,63
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere s/mandati			-	37,36
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere			-	0
Mandati emessi ma non ancora trasmessi al Tesoriere			+	0
Reversali trasmesse al Tesoriere ma non ancora riscosse			-	0
Mandati trasmessi al Tesoriere ma non ancora pagati			+	94.844,52
Saldo Finale			=	427.778,79
Differenza da riconciliare			=	0

In merito alla avvenuta conciliazione, si precisa che:

1) Per quanto riguarda le riscossioni eseguite dal Tesoriere senza reversali ammontano ad € 332.971,63. I

provvisori sono stati regolarizzati nel mese di luglio. Si evidenzia la presenza di numerosi provvisori relativi ad incassi da IMU, TARI e Addizionale comunale Irpef.

2) ANALISI SALDO CASSA IN BANCA D'ITALIA

Si prende atto della situazione delle giacenze di cassa presso la Banca d'Italia (conto speciale n. 301371) che presentava, alla data del 30.06.2025, la seguente situazione:

Fondi Fruttiferi per € 112.591,43

Fondi Infruttiferi per € 2.863.538,71

Per un totale di € 2.976.130,14

La differenza risultante rispetto al Conto del Tesoriere riguarda esclusivamente operazioni contabili pervenute a cavallo della scadenza della data di rilevazione e regolarizzate nei giorni successivi.

3) CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata viene gestita con diversi sottoconti la cui situazione alla data del 30.06.2025 risulta essere la seguente:

CASSA VINCOLATA al 30.06.2025		
		Importi €
a)	Fondi PNRR	0,00
b)	Mutui	0,00
c)	Contributi Regione Lombardia per eventi calamitosi	60.991,12
d)	Contributi Stato per bonifica di sito contaminato	1.000.000,00
e)	Oneri di urbanizzazione	0,00
f)	Sanzioni codice strada	0,00
g)	Estinzione anticipata mutui	0,00
h)	Trasferimenti Fondi da GSE	0,00
	Totale	1.060.991,12

4) VERIFICA TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E STOCK DEBITI COMMERCIALI

Si procede all'accesso della Piattaforma Certificazione Crediti PCC e allo scarico dello *screen shot* relativo al secondo trimestre 2025 che presenta le seguenti risultanze:

- 1) Importo scaduto e non pagato € 0,00
- 2) Note di credito € - 260,84
- 3) Totale importo scaduto e non pagato € - 260,84
- 4) TMP € 10,00 gg
- 5) TMR € - 20,00 gg
- 6) Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 1.834.852,06

5) ANALISI CONGRUITA' DOCUMENTI CONTABILI – REVERSALI

Vengono estratti a campione i seguenti documenti:

REVERSALI ESTRATTE		
n.	data	Importo €
919	2025.04.04	560,00
935	2025.04.07	86,67
1328	2025.05.13	22,73
1778	2025.06.20	419,00
1828	2025.06.24	205,67
1830	2025.06.24	116,20

Tra i documenti estratti vengono analizzati i seguenti:

- a) Reversale n. 919 del 04.04.2025 di € 560,00 intestata a Fiorelli Pietro SRL per Canone Unico patrimoniale – Pubblicità permanente anno 2025 – Riferimenti contabili - Cap. 540/2 – Piano dei Conti 3.01.03.01 – Competenza;
- b) Reversale n. 1778 del 20.06.2025 di € 419,00 intestata a Travaglini Francesca per le ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente – Riferimenti contabili - Cap. 6020/1 – Piano dei Conti 9.01.02.01 – Competenza.

6) ANALISI CONGRUITA' DOCUMENTI CONTABILI – MANDATI

Vengono estratti a campione i seguenti documenti:

MANDATI ESTRATTI		
n.	data	Importo €
615	2025.04.01	189,89
764	2025.04.23	1.311,50
798	2025.04.29	120,54
969	2025.06.04	46,34
1166	2025.06.20	2.376,96
1243	2025.06.25	100,83

Tra i documenti estratti vengono analizzati i seguenti:

- a) Mandato n. 764 del 23.04.2025 di € 1.311,50 intestato a Raineri Service sas per il pagamento della manutenzione ordinaria e il controllo del I° semestre 2025 dei macchinari dei cimiteri – Riferimenti contabili - Cap. 11050301/1 – Codice 12.09-1.03.02.09 – Competenza;
- b) Mandato n. 1166 del 20.06.2025 di € 2.376,96 intestato a Contessa Giuseppe per il pagamento dell'indennità di risultato anno 2024 – Riferimenti contabili - Cap. 10180103/1 – Codice 1.11-1.01.01.01 – Competenza.

7) ANALISI AGENTI CONTABILI – ECONOMO

Si premette che la gestione del Servizio di Cassa economale è previsto dagli articoli 100 e 101 del Regolamento di Contabilità approvato (in ultima versione) con delibera di CC n. 11 del 04.04.2022.

Il Conto dell'Economo per questo trimestre viene presentato dall'Economo Comunale, la Sig.a Berardi Silvana nominata con Delibera di GC n. 43 del 23.03.1998.

Il Giornale della Cassa Economale presenta le seguenti movimentazioni:

CONTO ECONOMO		
		Importo €
a)	Saldo al 01.04.2025	0,00
b)	Movimenti 2^ Trimestre 2025	0,00
c)	Versamenti in Tesoreria	0,00
d)	Prelevi dalla Tesoreria	0,00
e)	Rimanenza al 30.06.2025	0,00

Si prende atto che nel trimestre preso in considerazione non sono state effettuate spese economali.

8) ALTRI AGENTI CONTABILI

Si prende atto che, all'interno del Comune, sussistono altri Agenti Contabili e precisamente:

- Ufficio Demografico - Sig.ra Brolli Teresa (nominata con Delibera di GC n. 80 del 13/09/2018) che presenta la seguente situazione:

CONTO AGENTE CONTABILE DEMOGRAFICI		
		Importo €
a)	Saldo al 01.04.2025	352,00
b)	Movimenti 2^ Trimestre 2025	4.085,14
c)	Versamenti in Tesoreria	1.897,42
	Quietanza 1552 del 02.04.2025	352,00
	Quietanza 1840 del 23.04.2025	308,00
	Quietanza 2255 del 14.05.2025	159,42
	Quietanza 2407 del 22.05.2025	402,96
	Quietanza 2537 del 28.05.2025	125,04
	Quietanza 2769 del 11.06.2025	198,00
	Quietanza 2989 del 25.06.2025	352,00
d)	Pagamenti tramite POS	2.209,72
e)	Rimanenza al 30.06.2025	330,00

Vengono verificati i registri di incasso tenuti dall'Agente Contabile.

- Ufficio Polizia Locale - Sig.ra Raffaini Emilia - Sanzioni Polizia Locale (nominata con Delibera di GC n. 67 del 15.10.2024) che presenta la seguente situazione:

CONTO AGENTE CONTABILE		
POLIZIA LOCALE - SANZIONI		
		Importo €
a)	Saldo al 01.04.2025	0,00
b)	Movimenti 2^ Trimestre 2025	0,00
c)	Versamenti in Tesoreria	0,00
d)	Rimanenza al 30.06.2025	0,00

Si prende atto che nel trimestre non sono state effettuate operazioni.

9) PARIFICAZIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Si prende atto che i Conti degli Agenti Contabili per l'anno 2025 sono stati parificati con certificazione del 01.04.2025.

In particolare sono stati parificati:

- a) Gestione cassa economale
- b) Gestione cassa anagrafe
- c) Gestione Polizia Locale

Si prende atto che il Responsabile del Procedimento per le comunicazioni alla Corte dei Conti – Conti Giudiziali tramite sistema SIRECO è la dott.ssa Barbieri Monia (RSF) nominata con Delibera di GC n. 67 del 15.10.2024.

10) ANALISI GESTIONE BANCOPOSTA

Sussistono n. 2 conti correnti postali che, con riferimento alla data del 30.06.2025, presentano le seguenti risultanze:

- n. 87058756 intestato a Addizionale comunale all'Irpef. Il saldo è di € 1.396,55;
- n. 14283253 intestato a Servizio Tesoreria. Il saldo è di € 15.509,23;

Si prende atto che su detti conti correnti si effettuano prelievi periodici per limitarne la giacenza.

11) VERIFICA GESTIONE IVA

Si prende atto che la Dichiarazione IVA 2025 riguardante l'IVA 2024 risulta essere stata regolarmente compilata ed inviata, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate in data 22.04.2025 e registrata con Prot. 25042217192636186.

La dichiarazione IVA 2025 si è chiusa con IVA a debito per € 42.654,00 con Iva detraibile per € 17.605,00.

Le chiusure relativamente al Primo Trimestre 2025 hanno dato le seguenti risultanze:

GESTIONE IVA		
ANNO 2025 – 1^ TRIMESTRE	DEBITO	CREDITO
1^° TRIMESTRE	18.945,74	10.742,95
IVA (1^ TRIM. 2025) versata con mandato n. 861 del 12.05.25	8.284,82	0,00

I versamenti sono stati correttamente effettuati con i Mod. F24.

12) VERIFICA GESTIONE IRAP

Si prende atto che non è stata sottoscritta l'opzione IRAP per attività produttive.

Si prende atto che la Dichiarazione Irap 2024 riguardante i redditi 2023 è stata regolarmente compilata ed inviata all'Agenzia delle Entrate e dalla stessa ricevuta con nota prot. 24102912563428479 del 29.10.2024.

Le operazioni di calcolo e versamento mensili, relativi all'anno 2024, risultano effettuate regolarmente con i Mod. F24.

13) VERIFICA VERSAMENTI CONTRIBUTIVI

I contributi previdenziali ed assistenziali del trimestre in oggetto risultano operati e versati correttamente, nei tempi e modalità previste dalla normativa vigente.

14) VERIFICA MODELLO 770

Le ritenute fiscali risultano operate e versate correttamente, nei tempi e modalità previste dalla normativa vigente.

Il Mod. 770.2024, relativo ai redditi 2023, risulta regolarmente compilato e trasmesso all'Agenzia delle Entrate e dalla stessa ricevuta con nota prot. 24102515313049229 del 25.10.2024.

15) VERIFICA MODELLO CERTIFICAZIONE UNICA

La Certificazione Unica 2025, relativa ai redditi 2024, risulta regolarmente compilata e trasmessa all'Agenzia delle Entrate e dalla stessa ricevuta con nota prot. 25031415075822408 del 14.03.2025.

16) VERIFICA GESTIONE CONTRATTI

Il Registro dei Contratti viene tenuto dal Servizio Segreteria.

L'ultimo numero di archivio per atti repertoriati è il 58 del 20.03.2024 relativo al contratto d'appalto per il servizio di ristorazione scolastica e di fornitura pasti a domicilio per il periodo da settembre 2023 ad agosto 2026 (con eventuale 1 anno di proroga).

17) VERIFICA GESTIONE RILASCIO PERMESSI A COSTRUIRE

La verifica della corretta gestione degli incassi degli oneri di urbanizzazione derivanti dal rilascio di permessi a costruire è in capo all'Ufficio Tecnico. L'elenco degli stessi è tenuto su apposito registro in forma telematica.

ELENCO PRATICHE EDILIZIE RILASCIATE	
NEL 2^ TRIMESTRE 2025	
Tipologia di pratica	n. di pratiche
CILA	8
COMUNICAZIONE EDILIZIA LIBERA	2
SCIA	8
SCIA ALTERNATIVA AL PDC	6
SCIA IN SANATORIA	6
PERMESSI DI COSTRUIRE	1
SCIA AGIBILITA'	5

Si prende in esame la pratica prot. n. 6188 intestata a diversi richiedenti - SCIA in sanatoria – Chiusura procedura in data 18.06.2025 con protocollo n. 6623.

18) VERIFICA CONTRATTO TESORERIA

Il Servizio di Tesoreria risulta essere affidato a Intesa SanPaolo S.p.a. con apposita convenzione stipulata in data 25.10.2022 - Protocollo n. 10719/22 e la cui durata è dal 01.01.2023 al 31.12.2027.

19) ATTIVITA' ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

Il Servizio Tributi evidenzia come l'attività di accertamento si sta svolgendo secondo un Piano interno prestabilito. Apposito dettaglio potrà essere effettuato in sede di Rendiconto di Gestione.

20) VERIFICA ADEMPIMENTI SPESE RAPPRESENTANZA

Si prende atto che si è proceduto all'adempimento dell'obbligo legislativo indicato dall'art. 16 comma 26 del Decreto Legge 13.08.2011 n. 138 convertito nella Legge 14.09.2011, n. 148 e al successivo Decreto 23.01.2012 del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, con la trasmissione del prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza relative all'anno 2024 (negativo) in data 06.05.2025 con protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM – 0006016, così come individuate dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario, alla competente Sezione della Lombardia della Corte dei Conti.

Anche il secondo trimestre 2025 non ha spese di rappresentanza dichiarate.

21) VERIFICA ADEMPIMENTI RIGUARDANTI ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILI

Per l'anno 2025 è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il Triennio 2025-2026.2027 con delibera di Giunta Comunale n. 35 del 23.12.2024.

Si prende atto che in detto piano non sono previste alienazioni.

22) VERIFICA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Si prende atto che nel trimestre non è stata attivato l'istituto dell'Anticipazione di Tesoreria.

23) SITUAZIONE INDEBITAMENTO

Si prende atto del prospetto aggiornato della situazione dei mutui in ammortamento alla data attuale.

Il debito residuo alla data del 30.06.2025 ammonta ad € 631.740,53.

Nel periodo non sono stati assunti nuovi mutui.

24) VERIFICA EMERSIONE DEBITI FUORI BILANCIO

Si prende atto a tale scopo sono state rilasciate apposite dichiarazioni da parte dei Responsabili dei Settori Comunali che alla data del 30.06.2025 non sono state rilevate situazioni che potrebbe far emergere debiti fuori bilancio

25) VERIFICA APPROVAZIONE DOCUMENTI ORGANIZZATIVI

I seguenti regolamenti sono tutti pubblicati in Amministrazione Trasparente.

ELENCO REGOLAMENTI CONTABILITA' TRIBUTI	
Descrizione	Ultimo atto di riferimento
DISCIPLINA TASSA RIFIUTI - TARI	Delibera di C.C. n. 13 del 23.05.2023
DISCIPLINA IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU	Delibera di C.C. n. 8 del 29.04.2020
REGOLAMENTO DI CONTABILITA'	Delibera di C.C. n. 11 del 04.04.2022
REGOLAMENTO INCENTIVI GESTIONE ENTRATE	Delibera di G.C. n. 73 del 21.11.2024
REGOLAMENTO CANONE PATRIMONIALE E MERCATALE	Delibera di C.C. n. 4 del 15.03.2021
REGOLAMENTO CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	Delibera di C.C. n. 3 del 15.03.2021
APPLICAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	Delibera di C.C. n. 3 del 01.02.2007

26) VERIFICA APPROVAZIONE ATTI AMMINISTRATIVI SERVIZIO FINANZIARIO

Nel corso del Trimestre in oggetto sono stati assunti i seguenti atti amministrativi che riguardano il Servizio Finanziario e Tributi.

Data	n.	Atto	Oggetto
2025.04.03	17	GC	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE, CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO E RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
2025.04.09	19	GC	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE, ESERCIZIO DELL'OPZIONE CONCESSA DALL'ART 232 COMMA 2 DEL D.LGS 267.2000
2025.04.30	7	CC	APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO E STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
2025.04.30	8	CC	ESERCIZIO DELLA FACOLTÀ PREVISTA DAL VIGENTE COMMA 3 DELL' ART. 233-BIS DEL TUEL DI NON PREDISPORRE IL BILANCIO CONSOLIDATO
2025.04.30	9	CC	APPROVAZIONE TARIFFE TASSA RIFIUTI (TARI) ANNO 2025.
2025.05.08	23	GC	PRIMA VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E CASSA DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025/2027
2025.05.09	29	DD	AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL D.L. N. 155/2024
2025.05.20	31	DD	APPROVAZIONE RUOLO IMU COATTIVO ANNO 2025
2025.05.22	27	GC	SECONDA VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E CASSA DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027, IN VIA D'URGENZA
2025.06.25	30	GC	CARTA DELLA QUALITÀ DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI. DELIBERAZIONE N.15/2022/R/RIF DEL 18.01.2022 DI ARERA

27) VERIFICA ANDAMENTO PROGETTI PNRR

L'organo di revisione ha verificato che la contabilità al 30.06.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

I progetti PNRR attivati risultano essere i seguenti:

Missione Competenza	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Diopé	IMPORTO FINANZIATO da Diopé €	Costo totale Progetto €	Importo finanziato PNRR €
M1C1	G71C22001410006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N.13 SERVIZI DA MIGRARE	78.000,00	78.000,00	77.897,00	77.897,00
M1C1	G71F22000490006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI N.8 IL SERVIZIO RIGUARDERÀ SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO ATTRAVERSO LA RIMODERNIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE DI NUOVI STRUMENTI	80.000,00	80.000,00	79.922,00	79.922,00
M1C1	G71F23000070006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
M1C1	G71F23000290006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	8.991,00	8.991,00	8.991,00	8.991,00
M1C1	G71F23000360006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	18.210,00	18.210,00	18.210,00	18.210,00
M1C1	G71F22002900006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	23.147,00	23.147,00	23.147,00	23.147,00
M2C4	G73H20000120002	RIVO FINILETTI LOCALITÀ FINILETTI CONSOLIDAMENTO SPONDE NATURALI RIM, TRATTI ALVEO, ARGINI ARTIFICIALI E RISOLUZIONE DRENAGGIO ACQUE DI RUSCELLAMENTO (RIVO FINILETTI E BACINO AFFERENTE)	56.000,00	56.000,00	44.503,60	44.503,60
M2C1	G71E23000090006	TERRITORIO COMUNALE PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI CONTENITORI DOMICILIARI RACCOLTARIFIUTI PORTA A PORTA-CONTAINER E PRESS CONTAINER CENTRO DI RACCOLTA-CESTINISTRADALI RACCOLTA RIFIUTI-CONTENITORI CARRELLATI RACCOLTA DIFFERENZIATA-CONTENITORI INTELLIGENTI TESSILI SANITARI	448.510,02	448.510,02	448.510,02	448.510,02
M1C1	G51F22010530006	1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - ACQUISTO DI 1 SERVIZI	10.172,00	10.172,00	€ 6.100,00 IVA compresa	10.172,00
M1C1	G51F24007110006	1.4.4 ADOZIONE IDENTITÀ DIGITALE - ACQUISTO DI 1 SERVIZI	6.173,20	6.173,20	€ 6.100,00 IVA compresa	6.173,20
M1C1	G71F25000390006	2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) - ACQUISTO DI 1 SERVIZI	1.622,74	1.622,74	1.622,74	1.622,74
M1C1	G31J25000230006	1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI ANNCSU - COMUNI - MAGGIO 2025	Manca il decreto finanziamento	Manca il decreto di finanziamento	Manca il decreto di finanziamento	Manca il decreto di finanziamento
TOTALI			744.825,96	744.825,96	729.003,36	733.148,56

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le deroghe assunzionali per dotarsi di personale aggiuntivo destinato agli interventi abbinati alla realizzazione del PNRR.

28) VERIFICA ADEMPIMENTI TRASPARENZA

Si prende atto che i Verbali del Nucleo di Valutazione riguardanti gli adempimenti in merito alla Trasparenza sono regolarmente pubblicati in Amministrazione Trasparente.

29) VERIFICA APPROVAZIONE PIANO FLUSSI DI CASSA

Si prende atto che l'Ente ha approvato il Piano dei Flussi di cassa, adempimento di cui al Decreto Legge 19.01.2024 n. 155 convertito nella Legge 09.12.2024 n. 189, relativo all'anno 2025 con propria Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 28.02.2025.

Con Determina n. 29 del 09.05.2025 il Piano dei Flussi di cassa è stato aggiornato alla data del 31.03.2025.

30) VERIFICA GESTIONE DEBITO ITALIANO (GEDI) – PORTALE MEF

Si prende atto che i mutui che il Comune di Capriano del Colle assunti e in fase di ammortamento sono tutti stati stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti, come da certificazione del Responsabile del Servizio Finanziario del 23.07.2025.

Letto, verificato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Mario Ficarelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ficarelli', with a long horizontal stroke extending to the right.