



COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, Terzo Trimestre 2025

Il giorno 5 Novembre 2025 il dott. Lucio Toma Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 46 del 23.12.2024 per il periodo dal 15.02.2025 al 14.02.2028, Revisore dei Conti di questo Comune, vista la documentazione relativa alla verifica di cassa al 30.09.2025, trasmessa con @mail in data 31 ottobre 2025 e dei relativi controlli effettuati presso il proprio studio nei giorni successivi, effettua tale verifica ordinaria di cassa così come previsto dal d.lgs. 267 e s.m.e i.

La documentazione sopra citata è stata analizzata presso lo studio del Revisore con la collaborazione telematica della Responsabile Servizio Finanziario Sig.ra Marina Cristiani

- visto gli artt. 223, 233 e 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267
- visto lo Statuto dell'Ente;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con atto n. 17 del 28.07.2017
- visto il Regolamento di Economato approvato con atto n. 17 del 28.07.2017

1. SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2025

Il servizio di tesoreria è gestito dalla BANCOBPM filiale di Ripalta Cremasca fino al 31.12.2026 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da determinazione del Responsabile d'Area Economico-Finanziaria n. 421 del 02.12.2021.

Comparando le risultanze delle scritture contabili dell'Ente con quelle rilevabili dalla documentazione trasmessa dal tesoriere rileva quanto segue:

1) Situazione di fatto della cassa		
Fondo di cassa al 01.01.2025	1.292.419,26	
Riscossioni da Tesoriere	2.967.844,92	
Riscossioni da regolarizzare con Reversali	362.475,22	
Totale parziale	4.622.739,40	
Pagamenti		3.439.488,76
Pagamenti da regolarizzare con Mandati		677,48
Totale parziale		3.440.166,24
saldo di fatto della cassa al 30.09.2025	1.182.573,16	
- Di cui somme vincolate		1.076.067,93

2) Situazione di diritto della cassa in base alle scritture contabili		
Fondo di cassa al 01.01.2025	1.292.419,26	

Reversali da incassare (-)	0,10	
Mandati da pagare (+)	15,00	
Pagamenti in attesa di mandati (-)	677,48	
Riscossioni senza reversali (+)	362.475,22	
Reversali non ancora contabilizzate dal Tesoriere (-)	615,90	
Reversali non ancora trasmesse (-)	0,00	
Mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	17.338,20	
Somma algebrica delle differenze:	378.519,94	

Complessivamente risultano nella disponibilità dell'ente le seguenti somme:

2. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

Dall'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30.09.2025 risultano le seguenti registrazioni:

- ### 3. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

I versamenti effettuati con mod. F24 Enti Pubblici sono:

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 16.717,11 pagato con scadenza 16.07.2025

DATA	IMPORTO	CAUSALE
16.07.2025	110,14	104E
17.07.2025	4.451,38	IRPEF E ADD.LI REG.LI E COM.LI

17.07.2025	9.562,80	INPDAP
17.07.2025	41,00	INPS
17.07.2025	100,00	104E
17.07.2025	2.445,41	IRAP
23.07.2025	6,38	RAVVEDIMENTO
	16.717,11	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2025

Mod. F24 Enti Pubblici di €.23.336,40 pagato con scadenza entro il 16.08.2025

DATA	IMPORTO	CAUSALE
14.08.2025	8.351,30	Irpef e addizionali
14.08.2025	12.299,71	Inpdap
14.08.2025	3.141,39	Irap
14.08.2025	60,00	Inps
14.08.2025	-516,00	155E
	23.336,40	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2025

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 18.522,56 pagato con scadenza entro il 16.09.2025

DATA	IMPORTO	CAUSALE
16.09.2025	6.627,53	Irpef e addizionali
16.09.2025	10.876,03	Inpdap
16.09.2025	2.779,36	Irap
16.09.2025	60,00	Inps
16.09.2025	-3.396,00	155E
16.09.2025	1.575,64	104E
	18.522,56	TOTALE VERSAMENTO F24EP

4. COMUNICAZIONE DATI DMA2:

Si prende atto che sono state inviate correttamente le comunicazioni dati DMA2 del 3° trimestre 2025 mediante SERVIZIO ESTERNALIZZATO ALLO STUDIO CREMASCOLI MARCO DI CASALPUSTERLENGO

5. VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili del Comune sono:

- economista sig.ra Cristiani Marina (con decreto di conferimento incarico delle posizioni organizzative del Sindaco n.3 del 25.06.2024);
- anagrafe sig.ra Gandolfi Gian Carlo (area Amministrativa – servizi demografici - incaricato con deliberazione G.C. n.9 del 31.01.2019)

Tenuto conto che l'art. 233 del d.lgs. n. 267/2000 testualmente, recita:

“Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, i consegnatari di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2) rendono il conto della propria gestione all'Ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto”.

A) Servizio economato

Anticipazione economale € 516,46

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

	Importi in €
Esistenza al 30.06.2025	281,46
Reintegro fondo delle spese sostenute nel 1° e 2° trimestre 2025	0,00
Spese sostenute nel periodo dal 01.07.2025 al 30.09.2025	80,55
Saldo alla data del 30.09.2025	200,91
Reintegro fondo delle spese sostenute nel 3° trimestre 2025	0,00

Spese sostenute nel periodo dal 01.10.2025 al 30.10.2025	0,00
Saldo cassa economale alla data del 30.10.2025	200,91

B) ANAGRAFE: l'Agente contabile Gandolfi Gian Carlo ha rendicontato in data 31.10.2025 la gestione dal 01/07/2025 al 30/09/2025

Giacenza in cassa alla data del 30/06/2025	€	967,74
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/07/2025 al 30/09/2025	€	1534,82
TOTALE	€	2502,56
Versamenti in tesoreria dal 01/07/2025 al 30/09/2025	€	1895,87
TOTALE AL 30/09/2025	€	606,69
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/10/2025 al 30/10/2025	€	609,63
Versamenti in tesoreria dal 01/10/2025 al 30/10/2025	€	584,48
Giacenza in cassa alla data del 30/10/2025	€	631,84

Si dà atto che erano complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Saldo Conto di Tesoreria al 30.09.2025	1.182.573,16
Saldo Agente contabile Economo al 30.09.2025	200,91
Saldo Agente contabile Anagrafe al 30.09.2025	606,69
Saldo conto corrente postale nr. 11873262 al 30.09.2025	4.783,37
Totale	1.188.164,13

Flussi di cassa ex art. 6 del DL 155/2024

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera n. 14 del 28.02.2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL 155/2024; in merito, l'Organo di revisione chiede al Responsabile Finanziario informazioni circa il rispetto, alla data odierna, dello stesso.

Con determinazioni n. 111 del 15.04.2025, n. 193 del 08.07.2025 e n. 267 del 28.10.2025 è stato aggiornato a tutto il 3° trimestre 2025 il Piano annuale dei flussi di cassa.

DISPONE

Il presente verbale debitamente sottoscritto viene consegnato, per far parte integrale degli atti dell'Ente, alla sig.ra Marina Cristiani che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore, dando mandato allo stesso di trasmettere copia al Sindaco e al Segretario Comunale

lì, 5 Novembre 2025

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

Il Responsabile Servizio Finanziario*

Marina Cristiani

*(Firmato digitalmente)

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Lucio Toma*

*(Firmato digitalmente)

LUCIO
TOMA
05.11.2025
14:34:08
GMT+01:00

