



Comune di Fonte Nuova

Città Metropolitana di Roma Capitale

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 63 del 16/03/2026

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA IV TRIMESTRE

L'anno duemilaventisei il giorno 16 del mese di Marzo l'Organo di Revisione Finanziaria, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 29/02/2024, riunito in modalità mista (telematica e presenza) risulta così composto:

Dott. Gianluca CALDARELLI presidente

Dott. Gianluca LA VITA componente

Dott. Francesco VALENTE componente

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato in base ai dati forniti dal Tesoriere, Banca INTESA SAN PAOLO SPA, giusta determinazione del Dirigente del Settore Ragioneria n. 159 del 07 marzo 2019, attualmente in prorogatio, allegati al presente verbale;

1) TESORERIA COMUNALE

a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2025 risultante dal giornale di cassa, risulta così composto:

SITUAZIONE CONTABILE DEL TESORIERE COMUNALE

Consistenza di cassa all'01/01	€ 6.050.802,11
Riscossioni	€ 32.144.801,37
Riscossioni per utilizzo anticipazione	€ -
TOTALE	€ 38.195.603,48
Pagamenti	€ 31.644.882,93
FONDO CASSA	€ 6.550.720,55

b) la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data è la seguente:

SITUAZIONE CONTABILE DEL COMUNE

Le scritture contabili del Comune (ultima reversale N. 6519, ultimo mandato N. 5787) evidenziano le seguenti risultanze:

Consistenza di cassa all'01/01	€ 6.050.802,11
Reversali emesse	€ 32.144.801,37
TOTALE	€ 38.195.603,48
Mandati emessi	€ 31.644.882,93
FONDO CASSA	€ 6.550.720,55

DIFFERENZA TRA SALDO DEL TESORIERE E DEL COMUNE

Saldo del Tesoriere	€ 6.550.720,55
Saldo del Comune	€ 6.550.720,55
DIFFERENZA	€ -

Il saldo del Tesoriere coincide con il Saldo dell'Ente.

c) Si prende atto che:

- l'utilizzo dell'anticipazione di cassa ammonta ad € 0= (zero);
- non sono presenti utilizzo di somme vincolate;
- risultano pignoramenti presso il Tesoriere per € 264.411,22.

2) SERVIZIO ECONOMALE E ALTRI AGENTI CONTABILI

L'Organo di Revisione verifica la determinazione del Dirigente del Settore Ragioneria n. 59/2026 con la quale si è proceduto alla parificazione dell' Agente Economo Sig.ra Marianna Fedele per l'esercizio finanziario 2025. L'Economo con mandato n. 341 del 20/01/2025 ha ricevuto un'anticipazione di € 2.000. Trimestralmente effettua la chiusura delle spese effettuate con imputazione ai correlati capitoli di spesa ed incasso delle reversali sul conto economale, senza effettuare la reintegrazione dell'anticipazione. Con il quarto trimestre, oltre all'operazione sopra evidenziata viene effettuato il versamento al conto economale dell'anticipazione residua in mano al tesoriere. Gli importi delle spese economali totali ammontano a € 945,78 e quindi la reversale di chiusura e restituzione della residua anticipazione a € 1.054,22.

Risulta inoltre rendicontata l'anticipazione economale per spese elettorali per le elezioni comunali pari a € 400 e per le Elezioni Referendarie del 8/9/06/2025 per € 250.

Il Collegio verifica altresì la parifica delle rendicontazioni annuali dell'agente contabile dell'Ufficio Anagrafe Sig. Alivernini Franco, avvenuta con determinazione del Dirigente del Settore Ragioneria n. 92/2026.

Si evidenzia che la cassa dell'Agente Contabile con un fondo cassa di € 3.964,77 in contanti pari a quello di chiusura, mentre non viene evidenziato il fondo cassa per le marche applicate ai certificati vari, che come rilevato consistono in semplici targhette con stampato il valore. Nell'anno 2025 sono



stati incassati diritti per € 43.525,37 (di cui € 259,68 per marche). Al 31/12/2024 risultano riversati € 40.117,70 con un fondo cassa finale di € 3.667,35.

L'organo di revisione rinnova l' invito ad effettuare una gestione e rendicontazione su base annua degli incassi e riversamenti.

4) ESTRATTI CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono esaminati i saldi dei seguenti numeri di conto corrente postale, che alla data contabile del 31/12/2025, presentano le seguenti risultanze, come da documentazione allegata:

N. conto	saldo	N. conto	saldo
1003466396	€ 80.333,83	15872591	€ 6.820,95
1039839871	€ 1.338,62		

Il Collegio prende atto che sui suddetti C/C postali risultano presenti dei pignoramenti per € 9013,12. In merito si evidenzia che in base alla normativa prevista dall'art. 159 TUEL *“Non sono ammesse procedure di esecuzione e di espropriazione forzata nei confronti degli enti locali presso soggetti diversi dai rispettivi tesorieri....”* Si invita per il futuro di evidenziare la stessa in sede di udienza di convalida di pignoramenti su giacenze differenti da quelle del conto di tesoreria.

Si raccomanda nuovamente che le somme giacenti sui suddetti conti correnti postali vengano prelevate tempestivamente, al massimo ogni 15 gg. e che entro il mese di competenza le stesse siano regolarizzate.

Dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco
- al Segretario Generale
- al servizio di Tesoreria

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Gianluca CALDARELLI

Gianluca LA VITA

Francesco VALENTE