

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
2' TRIMESTRE 2025

Verbale/parere n. 18/2025 del 29 luglio 2025

Il giorno 29.07.2025 il Revisore Unico dei Conti Dott. Mattia Longinotti, nominato con delibera consiliare n. 7 del 28/04/2025, recatosi presso la sede municipale del Comune di Costa Dè Nobili, assistito nelle operazioni dalla Sig.ra Carla Tremonte, Istruttore amministrativo contabile

visti

- lo Statuto Comunale approvato con delibera di Consiglio n. 30 del 30/11/2007;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 10/12/2015, modificato con delibera C.C. n. 28 del 30/09/2017;
- l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

premessato che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato al Banco BPM, Filiale di Stradella (Pv);
- b) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili:
Sig.ra Carla Tremonte – Istruttore amministrativo contabile (Decreto Sindacale n. 2 del 31/12/2016);
- c) consegnatario dei beni è il Sindaco in quanto responsabile del servizio tecnico e del patrimonio nel decreto di nomina dello stesso;

da atto

delle seguenti risultanze.

Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2025 è pari ad euro 420.299,24. Tale importo, corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, riconciliato con il prospetto del Tesoriere di seguito esposto:

Fondo di Cassa al 01/01/2025	(+)	€ 390.966,71
Reversali emesse (dal n. 1 al n. 212) e da regolarizzare	(+)	€ 215.937,90
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 227) e da regolarizzare	(-)	€ 213.508,72
	(=)	€ 393.395,89
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	(-)	€ -
Mandati emessi a copertura	(+)	€ -
Reversali emesse da riscuotere	(-)	€ -
Mandato non consegnato al tesoriere	(-)	

Riscossioni effettuate senza reversale (da regolarizzare)	(+)	44.334,09
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	€ 17.430,74
Fondo di Cassa di fatto al 30/06/2025	(=)	€ 420.299,24

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 420.299,24 coincide con il saldo del conto di fatto:

20250630 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2025

PAG. 2 2021001 00681

ENTE 2021001 COMUNE DI COSTA DE' NOBILI.

ESERCIZIO 2025

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024					390.966,71	390.966,71
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	212	215.937,90	215.937,90
	RISCOSSE					
	DA RISCOUTERE					
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					44.334,09	44.334,09
TOTALE DELLE ENTRATE					651.238,70	651.238,70
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	226	213.508,72	213.508,72
	PAGATI					
	DA PAGARE					
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					17.430,74	17.430,74
TOTALE DELLE USCITE					230.939,46	230.939,46
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					420.299,24	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						420.299,24
FIDO CONCESSO					87.456,53	

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		390.966,71
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 30/06/2025	215.937,90	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 30/06/2025	214.295,39	
Saldo Contabile al 30/06/2025		392.609,22

La differenza sui mandati si riferisce al mandato n. 227 non consegnato al tesoriere alla data del 30.06.2025.

Il Revisore prende atto

- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 87.089,00 alla data del 30/06/2025 a seguito dei seguenti movimenti di cassa del 1° e 2° trimestre 2025:

Cassa vincolata al 31/12/2024	Euro 105.389,00
Incassi	Euro

Prelievo	Euro 18.300,00
Saldo cassa vincolata al 30/06/2025	Euro 87.089,00



istiche	Elenco conti	
Istituto: 00001 - Ente: 2021001 - COMUNE DI COSTA DE' NOBILI. - Esercizio: 2025 - Utente: TRMCRL77		
DETTAGLIO DATA 30/06/2025		
Saldo conti correnti		0,00
di cui vincolati		0,00
Saldo Banca d'Italia		420.299,24
di cui vincolati		87.089,00
1 Totale		420.299,24
Assegnazioni Banca d'Italia		0,00
utilizzabili		0,00
utilizzate		0,00
Fido accordato		0,00
Anticipazione accordata		87.456,53
2 Totale		87.456,53
Fondi speciali		0,00
Somme Pignorate		0,00
Somme vincolate		87.089,00
di cui vincoli		87.089,00
di cui riserva vincoli		0,00
di cui svincolati Banca d'Italia		0,00
di cui svincolati conti correnti		0,00
di cui svincolati giornalieri		0,00
Somme riservate		0,00
Partite viaggianti		0,00
Utilizzo anticipazione		0,00
3 Totale		87.089,00
Disponibilità		420.666,77

Prelievo di euro 18.300 per mandato di gennaio n.17/2025 Demos data (PNRR M1C1 Avviso 1.2)

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del secondo trimestre 2025 non è stata attivata l'anticipazione di cassa, e pertanto non vi è stato utilizzo di tale tipologia di giacenza vincolata (con assenza della necessità di rendicontarne le tempistiche di utilizzo e ricostituzione);

- che, nel corso del secondo trimestre 2025, il Comune di Costa de' Nobili non ha effettuato alienazioni;

- che nel trimestre di riferimento:

ha effettuato i seguenti pagamenti o incassi relativi ai contributi PNRR:

RISCOSSIONI AL 30.06.2025

150	14/05/2025	1.500,00	CONTRIBUTO COMMA 29 LEGGE 160 ANNO 2022 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI UFFICI COMUNALI - CIG. 9403439B56
149	14/05/2025	780,00	CONTRIBUTO COMMA 29 LEGGE 160 ANNO 2022 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI UFFICI COMUNALI - CIG. 940345588B
148	14/05/2025	47.580,00	CONTRIBUTO COMMA 29 LEGGE 160 ANNO 2022 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI UFFICI COMUNALI - CIG. 940345588B

- che, alla data del 18/06/2025, il Comune non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di G.C. nr. 30 del 18/06/2025; pertanto non ha previsto alcun nuovo stanziamento a bilancio.

- che oltre al Conto Corrente di Tesoreria, l'Ente detiene giacenze anche nel seguente conto corrente:

Banco Posta n. 12643276 con saldo al 30/06/2025 di euro 3.699,02

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.04.2025 ed il 30.06.2025, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 09/07/2025 il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione del 8/7/2025)

- mandato n. 117 del 01/04/2025 di euro 96,00 (Regolarizzazione Erario F24EP) su fattura 02 Studio Ing. Covini)
- mandato n. 164 del 14/05/2025 di euro 99,00 (saldo fattura 4/PA A.M. CASALI)
- mandato n. 186 del 07/06/2025 di euro 151,15 (saldo fattura PA005149-25 CIP LOMBARDIA)

REVERSALI (estrazione del 8/7/2025)

- reversale n. 103 del 01/04/2025 di euro 25,00 (Diritti segreteria UT)
- reversale n. 134 del 23/04/2025 di euro 940,02 (regolarizz provv PAGOPA Canone Unico Fibercop. SPA)
- reversale n. 138 del 23/04/2025 di euro 800,00 (regolarizz provv PAGOPA Canone Unico Enel Sole Srl)

Il Revisore prende atto della correttezza della documentazione fornita in relazione ai mandati e reversali.

Riscuotitori speciale (agenti contabili)

Nel periodo sono stati effettuati i seguenti versamenti, come dettagliato dall'Ufficio ragioneria:

Euro 22,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Aprile 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversale N. 239 del 09/07/2025 quietanza 301/2025.

Euro 6,84 versamento affissioni funebri Onoranze Funebri Nani anno 2025 mese di Aprile 2025 versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversale N. 238 del 09/07/2025 quietanza 300/2025.

Euro 93,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Maggio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversale N. 240 del 09/07/2025 quietanza 302/2025.

Euro 185,00 versamento diritti di segreteria Ufficio Tecnico anno 2025 mese di Maggio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversali N. 232/233/234/235 del 09/07/2025 quietanze 294/295/296/297.

Euro 3,60 versamento diritti di segreteria mese di Giugno 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversale N. 242 del 09/07/2025 quietanza 304/2025.

Euro 44,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Giugno 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/07/2025 reversale N. 241 del 09/07/2025

quietanza 303/2025.

Conto Titoli

L'Ente è titolare, alla data del 30/06/2025, di azioni della società A.S.M. Pavia s.p.a. per un importo nominale di euro 119.

Il Revisore verifica la gestione dell'Agente contabile consegnatario di azioni, senza rilievi.

Partecipazioni possedute dall'Ente

Elenco:

1. BRONI STRADELLA PUBBLICA S.r.l.

La percentuale di partecipazione è dello 0,5958%

2. A.S.M. Pavia S.p.A.

La percentuale di partecipazione è dello 0,00027%

Adempimenti fiscali

Si prende atto dei seguenti adempimenti e versamenti fiscali eseguiti nel 2° trimestre 2025. Versamenti di contributi, tributi locali, tributi regionali, tributi erariali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
25040915593032975	16/04/2025	Marzo	4.751,18
25050514324214235	16/05/2025	Aprile	5.137,51
25060909184326282	16/06/2025	Maggio	4.642,00

I versamenti dell'iva da split payment trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

Presentazione di dichiarazioni fiscali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
Li.pe Iva prot. 379735538	29/05/2025	1° trim. 2025	

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

Condizione scuolabus

- l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza TRIMESTRALE

Tempestività dei pagamenti e stock del debito

Nel periodo 01.04.2025 – 30.06.2025 l'Ente ha conseguito:

- nel trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 23,50 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 9 luglio 2025);
- nel trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio

ponderato di pagamento 10 gg. (pubblicazione in amministrazione trasparente del 9 luglio 2025)

Piano annuale dei flussi di cassa

L'Ente ha predisposto ed adottato il predetto piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 con delibera di Giunta Comunale n. 7 del 14.02.2025; l'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 6 comma 2 del decreto-legge n. 155/2024, ne ha preso atto con verbale n. 4 del 18.02.2025.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile ha trasmesso con protocollo n.1197 del 05/05/2025 la determinazione n. 24/2025 relativamente all'aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa 1^ trimestre 2025 al precedente revisore dei conti dott. Mussida Piero Junior.

Entro il 31.07.2025 il Responsabile dell'Area amministrativo-contabile dovrà procedere all'aggiornamento trimestrale: all'esito il documento dovrà essere trasmesso all'Organo di revisione per la presa d'atto, il cui referto verrà inserito nelle verifiche periodiche di cassa.

Varie

Il revisore ha visionato con la Sig.ra Carla Tremonte, Istruttore amministrativo contabile, le comunicazioni pervenute dalla Corte dei Conti:

- CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0015967 - Uscita - 24/07/2025 - 12:30
- CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0016086 - Uscita - 25/07/2025 - 14:24

Il Revisore, avendo ricevuto spiegazioni nel merito, prende atto che l'Ente procederà a fornire le informazioni richieste entro il termine indicato nelle comunicazioni stesse.

Si darà atto nella prossima verifica di cassa del corretto e tempestivo adempimento richiesto.

IL REVISORE UNICO
Dott. Mattia Longinotti
(firma digitale)