

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

3° TRIMESTRE 2025

Verbale/parere n. 22/2025 del 31 ottobre 2025

Il giorno 31 ottobre 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 8 del 28/04/2025;
- l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

premesso 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 30.09.2025 è pari ad euro 408.369,75
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.360)	(+)	€	358.771,03
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 349)	(-)		347.456,37
saldo contabile di diritto	(=)	€	402.281,37
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	(-)	€	21.993,79
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	(+)	€	6.062,26
Reversali emesse da riscuotere	(-)		1643,27
Mandato annullati	(-)		
Riscossioni effettuate senza reverse (da regolarizzare)	(+)	€	23.755,98
Pagamenti effettuati senza mandato (da regolarizzare)	(-)	€	92,80
Fondo di Cassa di fatto al 30/09/2025	(=)	€	408.369,75

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 408.369,75 coincide con il saldo del conto di fatto:

20250930 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2025

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. 358	336.777,24			335.133,97	335.133,97
RISCOSSE DA RISCUOTERE A COPERTURA	1.643,27				
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				23.755,98	23.755,98
TOTALE DELLE ENTRATE				749.856,66	749.856,66
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. 348	341.394,11			341.394,11	341.394,11
PAGATI DA PAGARE A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				92,80	92,80
TOTALE DELLE USCITE				341.486,91	341.486,91
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				408.369,75	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					408.369,75
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 30/09/2025	358.771,03	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 30/09/2025	347.456,37	
Saldo Contabile al 30/09/2025		402.281,37

La differenza sui mandati , pari ad euro 6.062,26 , si riferisce ai mandati n. 304 di Euro 5.942,26 e n. 349 di Euro 120,00 non consegnato al tesoriere alla data del 30.09.2025.

La differenza sulle reversali, pari ad euro 21.993,79, si riferisce alle reversali n. 359 di Euro 516,00 e n. 360 di Euro 21.477,79.

Il Revisore prende atto

- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 59.395,00 alla data del 30/09/2025 a seguito dei seguenti movimenti di cassa dei primi 3 trimestri del 2025:

<i>Cassa vincolata al 31/12/2024</i>	<i>Euro 105.389,00</i>
Incassi	Euro 0
Prelievo al 30.06.2025	Euro 18.300,00
Prelievo al 30.09.2025	Euro 27.694,00
<i>Saldo cassa vincolata al 30/09/2025</i>	<i>Euro 59.395,00</i>



TOTALI

Bilancio

Documenti

Elenchi di pagamento

Depositi cauzionali

Pignoramenti

SALDO CONTABILE

Saldo Banca d'Italia

Saldo esercizio

Verifica di cassa

Movimenti Ente

Grafici e statistiche

Elenco conti

Istituto: 00001 - Ente: 2021001 - COMUNE DI COSTA DE' NOBILI. - Esercizio: 2025 - Utente: TRMCRL77

SALDO CONTABILE

LISTA

Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia
30/09/2025	0,00	408.369,75
29/09/2025	0,00	408.323,12
26/09/2025	0,00	406.835,36
25/09/2025	0,00	385.357,57
24/09/2025	0,00	389.909,29
23/09/2025	0,00	388.763,15
22/09/2025	0,00	385.943,00
19/09/2025	0,00	385.387,27
18/09/2025	0,00	384.647,34
17/09/2025	0,00	384.523,80
16/09/2025	0,00	390.311,02
11/09/2025	0,00	389.473,29
10/09/2025	0,00	389.183,29
09/09/2025	0,00	397.472,48
08/09/2025	0,00	396.918,62
05/09/2025	0,00	396.618,62
04/09/2025	0,00	396.247,86
03/09/2025	0,00	395.835,21
02/09/2025	0,00	395.574,22
01/09/2025	0,00	394.774,18

158 righe

Visualizzati 20 di 158 elementi

DETTAGLIO DATA 30/09/2025

Saldo conti correnti	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	408.369,75
di cui vincolati	59.395,00
1 Totale	408.369,75
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	59.395,00
di cui vincoli	59.395,00
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	59.395,00
Disponibilità	436.431,28

Data da

01/01/2025

a

30/09/2025

Cerca

Movimenti 2° trimestre 2025:

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

Movimenti 3° trimestre 2025:

Mandato 2025 / 245	Labzerouno Projects s.r.l.	3.294,00	Pagamento Fatt. n. 84 del 19/06/2025 - FORNITURA DI NUOVO DEFIBRILLATORE DAE E TECHE RISCALDATE CON CONNETTIVITA PER GESTIONE DA REMOTO MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL ART. 50, COMMA 1, LETT. B) D.LGS. N. 36/2023 FINANZIATO CON FONDI PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD A FAVORE DELLA DITTA DEMOS DATA S.R.L.- CUP: B31C22000120006. CODICE CIG. B6B204391E
Mandato 2025 / 246	DEMOS DATA S.R.L.	24.400,00	Pagamento Fatt. n. 334/PA del 23/06/2025 - ASSISTENZA CLOUD QUALIFICATO E BACKUP DELOCALIZZATO, SERVIZIO ACQUISTATO CON I CONTRIBUTI PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD - COMUNI - APRILE 2022, UTILIZZO DEI RESIDUI CUP B31C22000120006, CIG B75D08BDB5

Il Revisore prende altresì atto:

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

- che, alla data del 30/09/2025, il Comune non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di G.C. nr. 44 del 01/10/2025; 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 30/09/2025 di euro 1.402,02.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.07.2025 ed il 30.09.2025, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 09/10/2025 il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione del 9/10/2025)

- mandato n. 309 del 10/09/2025 di euro 723,00 (saldo fatture Edenred Italia srl n. H43278 del 5/9/2025 e n. N57283 del 5/9/2025)
- mandato n. 310 del 10/09/2025 di euro 357,01 (saldo fatture Cip Lombardia srl n. 37002, 37004, 39220 del 5/9/2025)
- mandato n. 326 del 18/09/2025 di euro 2533,27 (emolumenti personale area amministrativa contabile mese di settembre 2025)

REVERSALI (estrazione del 9/10/2025)

- reversale n. 286 del 8/08/2025 di euro 564,58 (Incassi F24 Imu)
- reversale n. 293 del 13/08/2025 di euro 273,15 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)
- reversale n. 305 del 22/08/2025 di euro 504,00 (proventi per utilizzo servizio scuolabus)

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

Riscuotitori speciali (agenti contabili)

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

Euro 44,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Luglio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 395 del 15/10/2025 quietanza 498/2025.

Euro 3,00 versamento diritti di segreteria rilascio certificazioni ufficio anagrafe anno 2025 mese di Luglio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella per euro 0,60 in data 09/07/2025

reversale N. 237 del 09/07/2025 quietanza n. 299/2025 e per euro 2,40 reversale N 392 del 15/10/2025 quietanza n. 495/2025.

Euro 120,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Agosto 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 396 del 15/10/2025 quietanza 499/2025.

Euro 0,60 versamento diritti di segreteria rilascio certificazioni ufficio anagrafe anno 2025 mese di Agosto 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 393 del 15/10/2025 quietanza n. 496/2025.

Euro 1,80 versamento diritti di segreteria mese di Settembre 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 394 del 15/10/2025 quietanza 497/2025.

Euro 66,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Settembre 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 397 del 15/10/2025 quietanza 500/2025.

Euro 10,26 versamento affissioni funebri Onoranze Funebri Nani anno 2025 mese di Settembre 2025 versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/10/2025 reversale N. 389 del 15/10/2025 quietanza 503/2025.

Conto Titoli

L'Ente è titolare, alla data del 30/09/2025, di azioni della società A.S.M. Pavia s.p.a. per un importo nominale di euro 119,00.

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 3° trimestre 2025. Versamenti di contributi, tributi locali, tributi regionali, tributi erariali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
25070714294229584	16/07/2025	Giugno	7.805,67
25080614274522760	20/08/2025	Luglio	10.442,99
25090815211736464	16/09/2025	Agosto	5.104,55

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. 383056652	22/09/2025	2° trim. 2025	€ 660,18 a credito

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.:

Conduzione scuolabus

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

Tempestività dei pagamenti e stock del debito

Nel periodo 01.07.2025 – 30.09.2025 l'Ente ha conseguito:

- nel trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 20,87 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 10.10.2025);
- 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 10.10.2025)

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 con determinazione n. 31 del 11/07/2025 ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale flussi di cassa 2° trimestre 2025 e alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile con determinazione n. 41 del 03/10/2025 ha provveduto all'aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa 3° trimestre 2025 e alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

Entro il 31.01.2026 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

Per quanto riguarda le comunicazioni ricevute 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 prende atto che il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile ha provveduto a fornire le informazioni richieste.

In particolare per quanto riguarda la richiesta di motivazioni sul mancato accantonamento del fondo perdite società partecipate, il revisore ha preso atto della memoria presentata dall'Ente (prot. 2417) e della deliberazione della Corte dei Conti SC-LOM 0000322 del 10/10/2025 – 13.23, con la quale si richiede all'Ente di provvedere a costituire il fondo perdite società partecipate con accantonamento in sede di determinazione del risultato di amministrazione 2025 per euro 5.688,75.

Il Revisore si riserva di effettuare le opportune verifiche.

Il Revisore ha visionato le relazioni sull'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa-contabile ai sensi dell'art. 147bis del D.Lgs n. 267/2000, 2° semestre 2024 e 1° semestre 2025, predisposte dal segretario comunale e ricevute dall'Ente in data 13 ottobre 2025. Si raccomanda agli uffici di conformarsi a quanto evidenziato in esse.

IL REVISORE UNICO
Dott. Mattia Longinotti
(firma digitale)