

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

4° TRIMESTRE 2025

Verbale/parere n. 2/2026 del 2 febbraio 2026

Il giorno 2 febbraio 2026 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;

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 31.12.2025 è pari ad euro 409.714,67
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.522)	(+)	€	529.565,56
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 475)	(-)		510.817,60
saldo contabile di diritto	(=)	€	409.714,67
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	(-)	€	-
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	(+)	€	-
Reversali emesse da riscuotere	(-)		
Mandato annullati	(-)		
Riscossioni effettuate senza reversale (da regolarizzare)	(+)	€	-
Pagamenti effettuati senza mandato (da regolarizzare)	(-)	€	-
Fondo di Cassa di fatto al 31/12/2025	(=)	€	409.714,67

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 409.714,67 coincide con il saldo del conto di fatto:

20260108 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 08.01.2026

PAG. 1 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.	522	529.565,56	529.565,56
	RISCOSSE	DA RISCOUTERE				
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI						
TOTALE DELLE ENTRATE					920.532,27	920.532,27
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.	475	510.817,60	510.817,60
	PAGATI	DA PAGARE				
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI						
TOTALE DELLE USCITE					510.817,60	510.817,60
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					409.714,67	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						409.714,67
FIDO CONCESSO						

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		390.966,71
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 31/12/2025	529.565,56	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	510.817,60	
Saldo Contabile al 31/12/2025		409.714,67

Il Revisore prende atto

- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 54.667,50 alla data del 31/12/2025 a seguito dei seguenti movimenti di cassa dei 4 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
Prelievo al 31.12.2025	Euro 4.727,50
<i>Saldo cassa vincolata al 31/12/2025</i>	<i>Euro 54.667,50</i>

Istituto: 00001 - Ente: 2021001 - COMUNE DI COSTA DE' NOBILI. - Esercizio: 2026 - Utente: TRMCRL77

DETTAGLIO DATA 31/12/2025

Saldo conti correnti		0,00
di cui vincolati		0,00
Saldo Banca d'Italia		409.714,67
di cui vincolati		54.667,50
1 Totale		409.714,67
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		54.667,50
di cui vincoli		54.667,50
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		54.667,50
Disponibilità		442.503,70

Movimenti 4^ trimestre 2025:

Prelievo di euro 3.782,00 per mandato di ottobre n.362/2025 Demos data (PNRR M1C1 Avviso

1.2)

Prelievo di euro 146,40 per mandato di ottobre n.363/2025 Demos data (PNRR M1C1 Avviso 1.2)

Prelievo di euro 799,10 per mandato di ottobre n.377/2025 Demos data (PNRR M1C1 Avviso 1.2)

Movimenti 4^ trimestre 2025:

Mandato	2025 / 363	DEMOS DATA S.R.L.	146,40	Pagamento Fatt. n. 447/PA del 30/09/2025 - Rilascio n. 2 certificati firma digitale per ANSC
Mandato	2025 / 362	DEMOS DATA S.R.L.	3.782,00	Pagamento Fatt. n. 446/PA del 30/09/2025 - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) Attivazione
Mandato	2025 / 377	DEMOS DATA S.R.L.	799,10	Pagamento Fatt. n. 463/PA del 08/10/2025 - SOSTITUZIONE SWITCH ACQUISTATO CON I CONTRIBUTI PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD - COMUNI - APRILE 2022, UTILIZZO DEI RESIDUI CUP B31C22000120006, CIG B81393AF87

Il Revisore prende altresì atto:

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

- che nel trimestre di riferimento non sono stati effettuati pagamenti o incassi relativi ai contributi PNRR:

- che, alla data del 31/12/2025, il Comune non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di Giunta Comunale 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 31/12/2025 di euro 396,25.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.10.2025 ed il 31.12.2025, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 14/01/2026 il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione del 14/01/2026)

- mandato n. 359 del 06/10/2025 di euro 366,00 (saldo fattura Cremonaufficio srl n. 748 del 30/09/2025)
- mandato n. 388 del 20/10/2025 di euro 45,09 (cuneo fiscale mese di ottobre Sgorbati F.)
- mandato n. 393 del 12/11/2025 di euro 1.000,00 (trasferimenti personale P.L. gestione associata 2025)

REVERSALI (estrazione del 14/01/2026)

- reversale n. 368 del 06/10/2025 di euro 181,68 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)
- reversale n. 469 del 12/12/2025 di euro 65,00 (proventi per utilizzo servizio scuolabus)
- reversale n. 507 del 29/12/2025 di euro 1.161,16 (proventi per IMU)

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 98,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Ottobre - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 502 del 22/12/2025 quietanza 668/2025.

Euro 25,00 versamento diritti di segreteria rilascio certificazioni ufficio tecnico anno 2025 mese di Ottobre - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 497 del 22/12/2025 quietanza n. 663/2025.

Euro 0,60 versamento diritti di segreteria mese di Novembre 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 498 del 22/12/2025 quietanza 664/2025.

Euro 198,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Novembre - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 503 del 22/12/2025 quietanza 669/2025.

Euro 382,00 versamento per concessione cimiteriale anno 2025 mese di Novembre versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 415 del 12/11/2025 quietanza 662/2025.

Euro 1,80 versamento diritti di segreteria mese di Dicembre 2025- versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 505 del 22/12/2025 quietanza 671/2025.

Euro 176,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Dicembre - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 e 19/01/2026 - reversale N. 504 del 22/12/2025 quietanza 670/2025 e reversale n.16/2026 del 15/01/2026 quietanza 27/2026.

Euro 50,00 versamento diritti di segreteria ufficio tecnico anno 2025 mese di Dicembre versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/12/2025 reversale N. 500 e 501 del 22/12/2025 quietanza 666 e 667/2025.

Conto Titoli

L'Ente è titolare, alla data del 31/12/2025, 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 4° trimestre 2025. Versamenti di contributi, tributi locali, tributi regionali, tributi erariali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
25101314381659973	16/10/2025	Settembre	3.921,93
25110514225541178	17/11/2025	Ottobre	6.343,75
25110616021636945	17/11/2025	IVA 3° trim. 2025	173,28
25120916010123624	16/12/2025	Novembre + acconto iva	5.235,12
26010714380935331	16/01/2026	Dicembre	9.198,77

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. 388987194	28/11/2025	3° trim. 2025	€ 173,28 a debito
MODELLO IRAP prot. 1146403400-0000010	27/10/2025	Anno 2024	
MODELLO 770 prot. 10071541984-0000001	29/10/2025	Anno 2024	

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 01.10.2025 – 31.12.2025 l'Ente ha conseguito:

- nel trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 18 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 15.01.2026);
- nel trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 12 gg. (pubblicazione in amministrazione trasparente del 15.01.2026)
- l'Ente ha provveduto alla comunicazione annuale 2025 dello stock del debito sulla piattaforma certificazione crediti PCC del MEF in data 15/01/2026: indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 19 e un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 11 gg.

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. 41 del 03/10/2025 ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 3° trimestre 2025 e alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile con determinazione n. 2 del 09/01/2026 ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 4° trimestre 2025 e alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

IL REVISORE UNICO
Dott. Mattia Longinotti
(firma digitale)