

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

2° TRIMESTRE 2026

Verbale/parere n. 16/2026 del 10 agosto 2026

Il giorno 10 agosto 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;

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 30.06.2026 è pari ad euro 378.127,11
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 01/01/2026	(+)	€	409.714,67	
Reversali emesse (dal n. 1 al n.203)	(+)	€	176.156,07	
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 231)	(-)		260.437,83	
saldo contabile di diritto	(=)	€	325.432,91	
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	(-)	€	-	
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	(+)	€	-	
Reversali emesse da riscuotere dalla n.76 alla n. 82	(-)			
Mandato annullati	(-)			
Riscossioni effettuate senza reversale (da regolarizzare)	(+)	€	77.144,89	
Pagamenti effettuati senza mandato (da regolarizzare)	(-)	€	24.450,69	
Fondo di Cassa di fatto al 30/06/2026	(=)	€	378.127,11	

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 378.127,11 coincide con il saldo del conto di fatto:

20260630 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2026

PAG. 2 2021001 00681

ENTE 2021001 COMUNE DI COSTA DE' NOBILI.

ESERCIZIO 2026

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2025					409.714,67	409.714,67
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	203	176.156,07	176.156,07
	RISCOSE				176.156,07	176.156,07
	DA RISCOUTERE					
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					77.144,89	77.144,89
TOTALE DELLE ENTRATE					663.015,63	663.015,63
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2025						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	231	260.437,83	260.437,83
	PAGATI				260.437,83	260.437,83
	DA PAGARE					
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					24.450,69	24.450,69
TOTALE DELLE USCITE					284.888,52	284.888,52
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					378.127,11	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						378.127,11
FIDO CONCESSO					100.041,03	

IMPOSTA BOLLO ASSOLTA
IN MODO VIRTUALE
(AUTORIZZ. INT.FIN. 00.
N.00000000 DEL 01.01.2001)

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2026		409.714,67
Reversali Emesse dal 01/01/2026 al 30/06/2026	176.156,07	
Mandati Emessi dal 01/01/2026 al 30/06/2026	260.437,83	
Saldo Contabile al 30/06/2026		325.432,91

Il Revisore prende atto

- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 50.937,96 alla data odierna a seguito dei seguenti movimenti di cassa del 2 trimestre del 2026:

<i>Cassa vincolata al 31/12/2025</i>	<i>Euro 54.667,50</i>
Incassi	Euro 0,00
Prelievo al 29.01.2026	Euro 2.379,00
Prelievo al 30.04.2026	Euro 1.350,54
<i>Saldo cassa vincolata al 30/06/2026</i>	<i>Euro 50.937,96</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: 2026 - Utente: TRMCRL77

SALDO CONTABILE

LISTA

Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia
17/07/2026	0,00	379.363,08
16/07/2026	0,00	379.363,08
15/07/2026	0,00	379.363,08
10/07/2026	0,00	379.338,36
09/07/2026	0,00	379.020,53
08/07/2026	0,00	379.020,53
07/07/2026	0,00	378.961,56
06/07/2026	0,00	378.573,48
03/07/2026	0,00	378.373,48
02/07/2026	0,00	378.284,52
30/06/2026	0,00	378.127,11
29/06/2026	0,00	395.322,58
26/06/2026	0,00	388.527,46
25/06/2026	0,00	386.081,24
24/06/2026	0,00	357.099,27
23/06/2026	0,00	343.043,52
22/06/2026	0,00	341.580,11
19/06/2026	0,00	326.607,87
18/06/2026	0,00	325.702,08
17/06/2026	0,00	325.218,53

DETTAGLIO DATA 17/07/2026

Saldo conti correnti	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	379.363,08
di cui vincolati	50.937,96
1 Totale	379.363,08
Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
utilizzabili	0,00
utilizzate	0,00
Fido accordato	0,00
Anticipazione accordata	100.041,03
2 Totale	100.041,03
Fondi speciali	0,00
Somme Pignorate	0,00
Somme vincolate	50.937,96
di cui vincoli	50.937,96
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	50.937,96
Disponibilità	428.466,15

2743 righe Visualizzati 20 di 2743 elementi

Data da

a

Cerca

La cassa vincolata del secondo trimestre è stata conciliata con il tesoriere con emissione della reversale n. 222 di euro 1.350,54 e mandato n.236 di euro 1.350,54 datate 16/07/2026, come da faq n. 34 della Ragioneria dello Stato.

Movimenti 1^ trimestre 2026:

Prelievo di euro 2.379,00 per mandato del 29 gennaio 2026 n.36/2026 Demos data (PNRR M1C1

Avviso 1.2 Cloud)

Movimenti 2^ trimestre 2026:

Prelievo di euro 1.350,54 per mandato del 15 giugno 2026 n.214/2026 Cotini S.r.l. (PNRR M1C1 Avviso 1.2 Cloud)

2025 / 145	31/12/2025	R E	DEMOS DATA S.R.L.	2.379,00	0,00	0,00	AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI NUOVO NOTEBOOK E SERVIZI INFORMATICI ACQUISTATI CON I CONTRIBUTI PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD - COMUNI - APRILE 2022, UTILIZZO DEI RESIDUI CUP B31C22000120006, CIG B94E3C2FF1	B94E3C2FF1
Ma 2026 / 36	29/01/2026	R E	DEMOS DATA S.R.L.	2.379,00	0,00	0,00	Pagamento Fatt. n. 568/PA del 31/12/2025 - ACQUISTO DI NUOVO NOTEBOOK E SERVIZI INFORMATICI ACQUISTATI CON I CONTRIBUTI PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD - COMUNI - APRILE 2022, UTILIZZO DEI RESIDUI CUP B31C22000120006, CIG B94E3C2FF1	B94E3C2FF1 B
2026 / 75	30/04/2026	C E	COTINI S.R.L.	1.350,54	0,00	0,00	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA SISTEMA DI RILEVAZIONE PRESENZE CON SOFTWARE TOTALX EXTRA - CIG BB7BDA9628 - CODICE APPALTO PCP-20260430-08064	BB7BDA9628
Ma 2026 / 214	15/06/2026	C E	COTINI S.R.L.	1.350,54	0,00	0,00	Pagamento Fatt. n. 5/29 del 29/05/2026 - FORNITURA SISTEMA DI RILEVAZIONE PRESENZE CON SOFTWARE TOTALX EXTRA - CIG BB7BDA9628 - CODICE APPALTO PCP-20260430-08064	BB7BDA9628

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del secondo trimestre 2026 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 2026, il Comune di Costa de' Nobili non ha effettuato alienazioni;

- che nel trimestre di riferimento sono stati effettuati pagamenti relativi ai contributi PNRR Cloud:

- che, alla data del 30/06/2026, il Comune non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di Giunta Comunale nr. 27 del 01.06.2026 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 30/06/2026 di euro 2.104,84.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.03.2026 ed il 30.06.2026, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 07/07/2026 il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione del 07/07/2026)

- mandato n. 120 del 20/04/2026 di euro 690,48 (liquidazione straordinario elettorale dipendenti referendum 22-23 marzo 2026)
- mandato n. 165 del 14/05/2026 di euro 484,73 (saldo fattura A2A Ambiente Srl n. CE26006201 del 30/04/2026)
- mandato n. 206 del 15/06/2026 di euro 34,05 (saldo fattura Cremonaufficio Srl n. FVE-2026-477)

REVERSALI (estrazione del 07/07/2026)

- reversale n. 120 del 20/04/2026 di euro 66,00 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)
- reversale n. 134 del 14/05/2026 di euro 231,00 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)
- reversale n. 128 del 14/05/2026 di euro 17,08 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)

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 88,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Aprile - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 214 del 15/07/2026 quietanza 308/2026.

Euro 1,20 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Aprile - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 213 del 15/07/2026 quietanza n. 307/2026.

Euro 2,40 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Maggio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 216 del 15/07/2026 quietanza n. 310/2026.

Euro 286,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Maggio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 215 del 15/07/2026 quietanza 309/2026.

Euro 30,00 versamento diritti di segreteria per introito diritti di segreteria Ufficio Tecnico anno 2026 mese di Maggio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 219 del 15/07/2026 quietanza 313/2026.

Euro 0,60 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Giugno - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 217 del 15/07/2026 quietanza n. 311/2026.

Euro 220,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Giugno - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 15/07/2026 reversale N. 218 del 15/07/2026 quietanza 312/2026.

Conto Titoli

L'Ente è titolare, alla data del 30/06/2026, 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 1° trimestre 2026. Versamenti di contributi, tributi locali, tributi regionali, tributi erariali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
26050516322538245	18/05/2026	Aprile	6.033,61
26060915573122285	16/06/2026	Maggio	7.117,44
26070912384264488	16/07/2026	Giugno	13.918,71

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. 409106994	29/05/2026	1° trim. 2026	€ 180,91 a credito
Dichiarazione IVA 09534052079	22/04/2026	Anno 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.:

Conduzione scuolabus

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

Tempestività dei pagamenti e stock del debito

Nel periodo 01.04.2026 – 30.06.2026 l'Ente ha conseguito:

- un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 17 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 17.07.2026);
- un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 14 gg. (pubblicazione in amministrazione trasparente del 17.07. 2026)
- l'Ente ha provveduto alla comunicazione 2^ trimestre 2026 dello stock del debito sulla piattaforma certificazione crediti PCC del MEF in data 13/07/2026: indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 17 e un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 14 gg.

Piano annuale dei flussi di cassa

L'Ente ha predisposto ed adottato il predetto piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con delibera di Giunta Comunale n. 9 del 20.02.2026.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile con determinazione n. 20 del 08/04/2026 ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 1° trimestre 2026 e con determinazione n. 31 del 06/07/2026, all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2° trimestre 2026 e alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

IL REVISORE UNICO
Dott. Mattia Longinotti
(firma digitale)