

# **VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

**1° TRIMESTRE 2026**

**Verbale/parere n. 8/2026 del 28 aprile 2026**

Il giorno 28 aprile 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 31.03.2026 è pari ad euro 348.276,24  
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 01/01/2026	( + )	€	409.714,67
Reversali emesse (dal n. 1 al n.96 )	( + )	€	47.479,75
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 117)	( - )		107.670,44
<b>saldo contabile di diritto</b>	( = )	€	<b>349.523,98</b>
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	( - )	€	-
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	( + )	€	-
Reversali emesse da riscuotere dalla n.76 alla n. 82	( - )		1316,32
Mandato annullati	( - )		
Riscossioni effettuate senza reversale (da regolarizzare)	( + )	€	299,49
Pagamenti effettuati senza mandato (da regolarizzare)	( - )	€	230,91
<b>Fondo di Cassa di fatto al 31/03/2026</b>	( = )	€	<b>348.276,24</b>

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 348.276,24 coincide con il saldo del conto di fatto:

20260331 T2TBED BANCO BPM S.P.A. TESORERIA 00681 STRADELLA	PROCEDURA TESORERIA 2000 VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2026	PAG. 2 2021001 00681
ENTE 2021001 COMUNE DI COSTA DE' NOBILI.		ESERCIZIO 2026
<b>E N T R A T E</b>		
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2025	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
	409.714,67	409.714,67
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 96 46.163,43	46.163,43	46.163,43
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	299,49	299,49
TOTALE DELLE ENTRATE	456.177,59	456.177,59
<b>U S C I T E</b>		
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2025	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
	107.670,44	107.670,44
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 117 107.670,44	107.670,44	107.670,44
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	230,91	230,91
TOTALE DELLE USCITE	107.901,35	107.901,35
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	348.276,24	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		348.276,24
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
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2026</b>		409.714,67
Reversali Emesse dal 01/01/2026 al 31/03/2026	47.479,75	
Mandati Emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026	107.670,44	
<b>Saldo Contabile al 31/03/2026</b>		<b>349.523,98</b>

Il Revisore prende atto

- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 58.288,50 alla data del 31/03/2026 a seguito dei seguenti movimenti di cassa del 1 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
<i>Saldo cassa vincolata al 31/03/2026</i>	<i>Euro 52.288,50</i>

SALDO CONTABILE			DETTAGLIO DATA 31/03/2026	
LISTA				
Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia		
31/03/2026	0,00	348.276,24	Saldo conti correnti	0,00
30/03/2026	0,00	348.505,72	di cui vincolati	0,00
27/03/2026	0,00	348.457,66	Saldo Banca d'Italia	348.276,24
26/03/2026	0,00	348.351,85	di cui vincolati	52.288,50
24/03/2026	0,00	353.077,41	<b>1 Totale</b>	<b>348.276,24</b>
23/03/2026	0,00	352.941,53	Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
20/03/2026	0,00	355.598,60	utilizzabili	0,00
19/03/2026	0,00	369.839,75	utilizzate	0,00
18/03/2026	0,00	369.106,77	Fido accordato	0,00
17/03/2026	0,00	369.310,77	Anticipazione accordata	100.041,03
16/03/2026	0,00	372.532,11	<b>2 Totale</b>	<b>100.041,03</b>
13/03/2026	0,00	372.360,67	Fondi speciali	0,00
12/03/2026	0,00	372.394,67	Somme Pignorate	0,00
11/03/2026	0,00	372.349,65	Somme vincolate	52.288,50
10/03/2026	0,00	372.178,65	di cui vincoli	52.288,50
09/03/2026	0,00	371.827,06	di cui riserva vincoli	0,00
05/03/2026	0,00	371.937,06	di cui svincolati Banca d'Italia	0,00
04/03/2026	0,00	370.902,01	di cui svincolati conti correnti	0,00
02/03/2026	0,00	372.287,50	di cui svincolati giornalieri	0,00
27/02/2026	0,00	372.223,05	Somme riservate	0,00
			Partite viaggianti	0,00
			Utilizzo anticipazione	0,00
			<b>3 Totale</b>	<b>52.288,50</b>
			Disponibilità	396.028,77

54 righe Visualizzati 20 di 54 elementi

Data da 01/01/2026

a 31/03/2026



Cerca

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)

Q	Ir	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
Q	Fp	2026 / 568/PA	31/12/2025	R P	DEMOS DATA S.R.L.	2.379,00	0,00	0,00	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
Q	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

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del primo 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 sostituzione);

- che, nel corso del primo 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 31/03/2026, il Comune non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di Giunta Comunale nr. 11 del 09.03.2026 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 31/03/2026 di euro 2080,89.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.01.2026 ed il 31.03.2026, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 09/04/2026 il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione del 9/4/2026)

- mandato n. 18 del 14/01/2026 di euro 284,02 (saldo fattura A F Petrol Srl n. 67 del 31/12/2025)
- mandato n. 22 del 14/01/2026 di euro 1.268,80 (saldo fattura Apkappa Srl n. 2104699 del 18/12/2025)
- mandato n. 97 del 20/03/2026 di euro 36,60 (saldo fattura Caaf Cisl Lombardia Srl n. 116/PA del 17/02/2026)

REVERSALI (estrazione del 9/4/2026)

- reversale n. 19 del 16/01/2026 di euro 15,70 (Trattenute sindacali gennaio 2026 dipendenti)
- reversale n. 65 del 20/03/2026 di euro 33,65 (Entrate da applicazione art. 17 ter – split payment)
- reversale n. 88 del 27/03/2026 di euro 342,92 (proventi Tari 2025)

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 247,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Gennaio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 98 del 09/04/2026 quietanza 152/2026.

Euro 17,80 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Gennaio - versato in tesoreria

Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 97 e 105 del 09/04/2026 quietanza n. 154/2026 e 160/2026.

Euro 1,20 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Febbraio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 100 del 09/04/2026 quietanza n. 155/2026.

Euro 115,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Febbraio - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 99 del 09/04/2026 quietanza 153/2026.

Euro 3,60 versamento diritti di segreteria anno 2026 mese di Marzo - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 102 del 09/04/2026 quietanza n. 157/2026.

Euro 291,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2026 mese di Marzo - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 17/04/2026 reversale N. 101 del 09/04/2026 quietanza 156/2026.

### **Conto Titoli**

L'Ente è titolare, alla data del 31/03/2026, 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
26010714380935331	16/01/2026	Dicembre 2025	9.198,77
26020516140161273	16/02/2026	Gennaio 2026	5.736,96
26031116211246356	16/03/2026	Febbraio 2026	3.221,34
26040909585648277	16/04/2026	Marzo 2026	8.733,51

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. 395702349	27/02/2026	4° 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.:

Conduzione scuolabus

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

### **Tempestività dei pagamenti e stock del debito**

Nel periodo 01.01.2026 – 31.03.2026 l'Ente ha conseguito:

- nel trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 11 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 21.04.2026);
- nel trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 19 gg. (pubblicazione in amministrazione trasparente del 21.04.2026)
- l'Ente ha provveduto alla comunicazione 1^ trimestre 2026 dello stock del debito sulla piattaforma certificazione crediti PCC del MEF in data 15/04/2026: indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 11 e un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0 (zero), tempo medio ponderato di pagamento 19 gg.

### **Piano annuale dei flussi di cassa**

L'Ente ha predisposto ed adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con delibera di Giunta Comunale n. 9 del 20.02.2026 e ha provveduto alla trasmissione all'Organo di revisione.

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 alla trasmissione dello stesso al sottoscritto Organo di revisione.

IL REVISORE UNICO  
Dott. Mattia Longinotti  
(firma digitale)