



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI
4' TRIMESTRE 2023**

Verbale/parere n. 01-2024 del 25 gennaio 2024

Il giorno 25.1.2024 il Revisore Unico dei Conti Dott. Piero Mussida, nominato con delibera consiliare n. 16 del 24/05/2022, mediante collegamento in videoconferenza con la sede municipale del Comune di Costa Dè Nobili, assistito nelle operazioni dalla Sig.ra Carla Tremonte,

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;

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;
- d) il servizio di riscossione del canone unico patrimoniale è affidato in concessione per il periodo 2019/2024 alla Società ICA S.r.l. con sede legale in Comune di La Spezia, affidato con determinazione n. 33/2019;



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

e) il Revisore ha verificato il prospetto di riconciliazione fra i dati dell'Amministrazione e quelli del Tesoriere, relativo al 4° trimestre 2023;

da atto

delle seguenti risultanze.

1. Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2023 è pari ad euro 252.601,87. 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 01/01/2023	(+)	€	206.837,71
Reversali emesse (dal n. 1 al n. 470)	(+)	€	564.013,55
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 510)	(-)		518.249,39
saldo contabile di diritto	(=)	€	252.601,87
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere	(-)	€	-
Mandati emessi a copertura	(+)	€	-
Reversali emesse da riscuotere	(-)	€	-
Mandato annullato non consegnato al tesoriere	(-)	€	-
Riscossioni effettuate senza reversale (da regolarizzare)	(+)	€	-
Pagamenti effettuati da regolarizzare Mutui	(-)	€	-
Fondo di Cassa di fatto al 31/12/2023	(=)	€	252.601,87



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 252.601,87 coincide con il saldo del conto di fatto:

20240103 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 03.01.2024

PAG. 1 2021001 00681

ENTE 2021001 COMUNE DI COSTA DE' NOBILI

ESERCIZIO 2023

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022					206.837,71	206.837,71
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	470	564.013,55	564.013,55
	RISCOSSE					
	DA RISCOUTERE					
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI						
TOTALE DELLE ENTRATE					770.851,26	770.851,26
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	510	518.249,39	518.249,39
	PAGATI					
	DA PAGARE					
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI						
TOTALE DELLE USCITE					518.249,39	518.249,39
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					252.601,87	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						252.601,87

Con riferimento alla contabilizzazione della cassa vincolata, il Revisore raccomanda di uniformarsi a quanto stabilito nella recente delibera della Corte di Conti - Sezione Autonomie n. 17/SEZAUT/2023/QMIG.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 1.10.2023 ed il 31.12.2023, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 23.1.2024, il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI

mandato n. 399 del 26.10.2023 di euro 770,00 (Fatt. n. CE23003620 del 30.9.2023 A2A Ambiente Srl);

mandato n. 423 del 24.11.2023 di euro 2.322,88 (Fatt. n. 313 del 30.10.2023 Minerva Soc. Coop.);

mandato n. 463 del 14.12.2023 di euro 290,13 (ritenute previdenziali ed assistenziali – modello F24 Agenzia delle Entrate);



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

REVERSALI

reversale n. 368 del 26.10.2023 di euro 184,69 (Iva split payment);

reversale n. 408 del 24.11.2023 di euro 9,68 (Iva split payment);

reversale n. 448 del 22.12.2023 di euro 200,49 (Tasi anni precedenti).

2. Riscuotitori speciale (agenti contabili)

Nel periodo sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- euro 1,20 versamento diritti di segreteria periodo mese di Ottobre 2023 – versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/11/2023 reversale N. 383 del 23/11/2023 quietanza 467/2023;
- euro 44,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2023 mese di Ottobre 2023 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/11/2023 reversale N. 382 del 23/11/2023 quietanza 463/2023;
- euro 1,20 introito diritti segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche mese di Novembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 20 del 23/01/2024 quietanza 36/2024;
- euro 92,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2023 mese di Novembre 2023 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 18 del 23/01/2024 quietanza 34/2024;
- euro 100,00 introito diritti Ufficio Tecnico mese Novembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23/11/2023 reversale N. 380 del 23/11/2023 quietanza n. 465/2023;
- euro 66,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2023 mese di Dicembre 2023 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 19 del 23/01/2024 quietanza 35/2024;
- euro 3,00 introito diritti segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche mese di Dicembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 21 del 23/01/2024 quietanza 37/2024;



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

- euro 75,00 introito diritti Ufficio Tecnico mese Dicembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 22 del 23/01/2024 quietanza n. 38/2024.

3. Adempimenti fiscali

Si prende atto dei seguenti adempimenti e versamenti fiscali eseguiti nel IV' trimestre 2023.

Versamenti di contributi, tributi locali, tributi regionali, tributi erariali:

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
23101113004728024	16/10/2023	Settembre	4.314,55
23110912114826765	16/11/2023	Ottobre	4.251,66
23120413081018506	18/12/2023	Novembre	5.645,66
23120413081018506	18/12/2023	Novembre	1,89
24011008043517161	16/01/2024	Dicembre	7.304,76

Con protocollo telematico n. 338539619 del 29.11.2023 l'Agenzia delle Entrate ha acquisito la liquidazione periodica Iva relativa al III' trimestre 2023.

L'Ente ha altresì provveduto all'invio telematico della dichiarazione Irap 2023 (anno d'imposta 2022), acquisita con protocollo telematico ID n. 15544960313 - 0000005 del 27/11/2023, nonché della dichiarazione 770/2023 (anno d'imposta 2022), acquisita con protocollo telematico ID 13023558541 - 0000001 del 11/10/2023.

Il Revisore prende atto che le somme aggiuntive conseguenti al tardivo versamento eseguito in data 3.10.2024 (sanzione euro 24,45 oltre interessi per euro 9,04) sono state rifuse dalla società APKAPPA SRL mediante storno dalla propria fattura n. 0002104836 del 17.11.2023.

4. Tempestività dei pagamenti.

Nel periodo 1.1.2023 – 31.3.2023 l'Ente ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 16,62 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 23.5.2023).



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

Nel periodo 1.4.2023 – 30.6.2023 l'Ente ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 7,55 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 21.7.2023).

Nel periodo 1.7.2023 – 30.9.2023 l'Ente ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 9,75 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 9.10.2023).

Nel periodo 1.10.2023 – 31.12.2023 l'Ente ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 8,06 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 24.1.2024).

Certificazione PCC anno 2023, pubblicata in area trasparenza in data 24.1.2024:

- tempo medio ponderato di pagamento 21 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (-) 9 gg.
- stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati euro 0,00

Sottoscritto digitalmente, li 25.1.2024

IL REVISIONE UNICO
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)