



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI  
(PROVINCIA PAVIA)

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

**Verbale/parere n. 11-2023 del 12 ottobre 2023**

Il giorno 12.10.2023 il Revisore Unico dei Conti Dott. Piero Mussida, nominato con delibera consiliare n. 16 del 24/05/2022, si è recato presso la sede municipale del Comune di Costa Dè Nobili e, 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;

***premesse 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;
- e) il Revisore ha verificato il prospetto di riconciliazione fra i dati dell'Amministrazione e quelli del Tesoriere, relativo al 3' trimestre 2023;



**COMUNE DI COSTA DE' NOBILI**  
(PROVINCIA PAVIA)

**da atto**

delle seguenti risultanze.

**1. Tesoreria comunale**

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30.9.2023 è pari ad euro 190.521,01. 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. 344)	( + )	€	389.841,94
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 379)	( - )		406.438,64
saldo contabile di diritto	( = )	€	190.241,01
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)	( + )	€	280,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare Mutui	( - )	€	-
<b>Fondo di Cassa di fatto al 30/06/2023</b>	( = )	€	190.521,01



**COMUNE DI COSTA DE' NOBILI**  
(PROVINCIA PAVIA)

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 190.521,01 coincide con il saldo del conto di fatto:

20230930 T2TBED BANCO BPM S.P.A. TESORERIA 00681 STRADELLA	PROCEDURA TESORERIA 2000 VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2023	PAG. 2 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. 344	389.841,94			389.841,94		389.841,94	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				280,00		280,00	
				-----		-----	
TOTALE DELLE ENTRATE				596.959,65		596.959,65	

  

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. 379	406.438,64			406.438,64		406.438,64	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI							
				-----		-----	
TOTALE DELLE USCITE				406.438,64		406.438,64	

  

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				190.521,01			
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						190.521,01	

Alla data del 30/09/2023 ci sono documenti provvisori ancora da regolarizzare per euro 280,00 (versamento proventi scuolabus) in entrata.

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 1.7.2023 ed il 30.9.2023, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 10.10.2023, il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

**MANDATI**

mandato n. 257 del 19.7.2023 di euro 530,33 (Fatt. n. 168 del 14.6.2023 Minerva soc. coop.);  
mandato n. 316 del 17.8.2023 di euro 75,00 (Fatt. n. 142 del 8/8/2023 SDF Telecomunicaz.);  
mandato n. 364 del 28.9.2023 di euro 172,76 (Irap – Agenzia delle Entrate);

**REVERSALI**

reversale n. 229 del 26.7.2023 di euro 165,87 (Iva split payment);  
reversale n. 269 del 9.8.2023 di euro 100,00 (tariffa servizio scuolabus);  
reversale n. 333 del 19.9.2023 di euro 209,44 (Iva split payment).



## COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

---

### **2. Riscuotitori speciale (agenti contabili)**

Nel periodo sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- euro 2,40 versamento diritti di segreteria periodo mese di Giugno 2023 – versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 11/08/2023 reversale N. 227 del 24/07/2023 quietanza 318/2023;
- euro 22,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2023 mese di luglio 2023 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 11/08/2023 reversale N. 277 del 11/08/2023 quietanza 315/2023;
- euro 0,60 introito diritti segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche mese di luglio 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 11/08/2023 reversale N. 276 del 11/08/2023 quietanza 317/2023;
- euro 50,00 introito diritti Ufficio Tecnico mese Agosto 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 11/08/2023 reversale N. 278 del 11/08/2023 quietanza n. 314/2023;
- euro 44,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2023 mese di Agosto 2023 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/10/2023 reversale N. 348 del 06/10/2023 quietanza 398/2023;
- euro 0,60 introito diritti segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche mese di Agosto 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/10/2023 reversale N. 349 del 06/10/2023 quietanza 399/2023;
- euro 136,00 introito rilascio C.I.E. mese Settembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/10/2023 reversale N. 350 del 06/10/2023 quietanza n. 400/2023;
- euro 1,20 introito diritti segreteria per rilascio certificazioni anagrafiche mese di Settembre 2023– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 09/10/2023 reversale N. 351 del 06/10/2023 quietanza 401/2023.



**COMUNE DI COSTA DE' NOBILI**  
(PROVINCIA PAVIA)

---

**3. Adempimenti fiscali**

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

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

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
23071114460921791	17.7.2023	giugno	14.500,18
23081012480526321	21.8.2023	luglio	3.584,76
23090514390241431	18.9.2023	agosto	7.409,93
23092817535058897	3.10.2023	luglio	1.500,48

**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).

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).

Costa Dè Nobili, 12.12.2023

IL REVISIONE UNICO  
Dott. Piero Mussida  
(firma digitale)