



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

1' TRIMESTRE 2025

Verbale/parere n. 12-2024 del 15.04.2025

Il giorno 15.04.2025 il Revisore Unico dei Conti Dott. Piero Mussida, nominato con delibera consiliare n. 16 del 24/05/2022, recatosi presso 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;

premessò 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.



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

1. Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.2025 è pari ad euro 325.105,35. 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. 94) e da regolarizzare	(+)	€	61.931,50
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 110) e da regolarizzare	(-)		123.236,07
	(=)	€	329.662,14
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)	(+)	€	162,21
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)	€	4.719,00
Fondo di Cassa di fatto al 31/03/2025	(=)	€	325.105,35



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 325.105,35 coincide con il saldo del conto di fatto:

20250331 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2025

PAG. 2 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 RISCOSSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	DA N.	1 A N.	94	61.931,50	61.931,50
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					162,21	162,21
TOTALE DELLE ENTRATE					453.060,42	453.060,42
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024						
MANDATI	EMESSI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	DA N.	1 A N.	110	123.236,07	123.236,07
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					4.719,00	4.719,00
TOTALE DELLE USCITE					127.955,07	127.955,07
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					325.105,35	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						325.105,35

In ordine alle reversali ed ai mandati ricompresi nel periodo intercorrente fra il 01.01.2025 ed il 31.03.2025, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 09.04.2025, il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI (estrazione id 5G7KE del 09/04/2025)

- mandato n. 21 del 15.01.2025 di euro 121,95 (saldo fattura Wind Tre);
- mandato n. 55 del 12.02.2025 di euro 33,96 (saldo fatture Pavia Acque);
- mandato n. 78 del 06.03.2025 di euro 161,48 (saldo fattura Bruneau Italia);
- mandato n. 84 del 07.03.2025 di euro 1.500,00 (saldo fattura Mocchi Marco)

REVERSALI (estrazione id 5G7L8 del 09/04/2025)

- reversale n. 15 del 15.01.2025 di euro 181,68 (Iva split payment);
- reversale n. 17 del 15.01.2025 di euro 105,04 (Iva split payment);
- reversale n. 38 del 29.01.2025 di euro 138,34 (Iva split payment);
- reversale n. 49 del 12.02.2025 di euro 32,90 (Iva split payment).



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

2. Riscuotitori speciale (agenti contabili)

Nel periodo sono stati effettuati i seguenti versamenti, come dettagliato dall'Ufficio ragioneria:

- euro 3,00 versamento diritti di segreteria mese di Gennaio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 98 del 01/04/2025 quietanza 141/2025;
- euro 71,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Gennaio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 97 del 01/04/2025 quietanza 140/2025;
- euro 75,00 versamento diritti di segreteria Ufficio Tecnico anno 2025 mese di Gennaio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 23.01.2025 reversale N. 36 e 37 del 23/01/2025 quietanza 41 e 42/2025;
- euro 2,40 versamento diritti di segreteria mese di Febbraio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 100 del 01/04/2025 quietanza 143/2025;
- euro 132,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Febbraio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 99 del 01/04/2025 quietanza 142/2025;
- euro 100,00 versamento diritti di segreteria Ufficio Tecnico anno 2025 mese di Febbraio 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 103 e 104 del 01/04/2025 quietanza 146 e 147/2025;
- euro 6,84 versamento diritti di affissione manifesti funebri anno 2025 mese di Marzo 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 106 del 01/04/2025 quietanza 149/2025;
- euro 1,80 versamento diritti di segreteria mese di Marzo 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 102 del 01/04/2025 quietanza 145/2025;



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

- euro 154,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2025 mese di Marzo 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 07/04/2025 reversale N. 101 del 01/04/2025 quietanza 144/2025;
- euro 75,00 versamento diritti di segreteria Ufficio Tecnico anno 2025 mese di Marzo 2025 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 01/04/2025 reversale N. 105 del 07/04/2025 quietanza 148/2025.

3. Adempimenti fiscali

Si prende atto dei seguenti adempimenti e versamenti fiscali eseguiti nel II' trimestre 2024.

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

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
25010912011822428	16/01/2025	dicembre	7.366,67
25021215152943662	17/02/2025	gennaio	12.287,34
25031110250836527	17/03/2025	febbraio	4.488,09

Con protocollo telematico n. 16070829403 – 0000013 del 27.02.2025 l'Agenzia delle Entrate ha acquisito la Dichiarazione Iva relativa all'esercizio 2024.

4. Tempestività dei pagamenti e stock del debito.

Nel periodo 01.01.2025 – 31.03.2025 l'Ente ha conseguito:

- nel I' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 17 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 15.04.2025);
- nel I' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00; tempo medio ponderato di pagamento 13 gg. (pubblicazione in amministrazione trasparente del 15.04.2025).



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

5. 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.

Entro il 30.04.2025 il Responsabile dell'Area amministrativo-contabile dovrà procedere all'aggiornamento trimestrale: all'esito il documento dovrà essere trasmesso all'Organo di revisione per la presa d'atto, il cui referto verrà inserito nelle verifiche periodiche di cassa.

IL REVISIONE UNICO
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)