



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI
1' TRIMESTRE 2024**

Verbale/parere n. 07-2024 del 08/04/2024

Il giorno 08.04.2024 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 1° trimestre 2024;

da atto

delle seguenti risultanze.

1. Tesoreria comunale

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.2024 è pari ad euro 254.531,08. 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 01/01/2024	(+)	€	252.601,87
Reversali emesse (dal n. 1 al n. 106)	(+)	€	64.881,05
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 115)	(-)		95.514,44
saldo contabile di diritto	(=)	€	221.968,48
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)	(+)	€	32.562,60
Pagamenti effettuati da regolarizzare Mutui	(-)	€	-
Fondo di Cassa di fatto al 31/03/2024	(=)	€	254.531,08



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

Il saldo del conto di diritto pari ad euro 254.531,08 coincide con il saldo del conto di fatto:

20240330 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 00681 STRADELLA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2024

PAG. 2 2021001 00681

ENTE 2021001 COMUNE DI COSTA DE' NOBILI.

ESERCIZIO 2024

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023					252.601,87	252.601,87
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	106	64.881,05	64.881,05
	RISCOSE					
	DA RISCOUTERE					
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					32.562,60	32.562,60
TOTALE DELLE ENTRATE					350.045,52	350.045,52
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	115	95.514,44	95.514,44
	PAGATI					
	DA PAGARE					
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI						
TOTALE DELLE USCITE					95.514,44	95.514,44
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					254.531,08	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						254.531,08

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 01.01.2024 ed il 31.03.2024, si è provveduto alla verifica a campione; in particolare, con mail del 04.04.2024, il revisore ha richiesto all'Ente la trasmissione dei seguenti mandati e delle seguenti reversali:

MANDATI

- mandato n. 21 del 18.01.2024 di euro 5,10 (modello F24);
- mandato n. 44 del 01.02.2024 di euro 91,11 (fattura n. PAE2819 del 05.01.2024 illuminazione pubblica);



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

- mandato n. 84 del 18.03.2024 di euro 198,47 (fattura n. 8B00196328 del 11.03.2024 Telecom Italia);

REVERSALI

- reversale n. 16 del 18.01.2024 di euro 715,37 (F24 per incassi Tari 2023);
- reversale n. 45 del 06.02.2024 di euro 60,00 (diritti di segreteria Az. Agr. Campone);
- reversale n. 86-99 del 18.03.2024 di euro 41,28 di cui euro 7,44 per Iva split payment fattura Sorgenia.

2. Riscuotitori speciale (agenti contabili)

Nel periodo sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- euro 4,20 versamento diritti di segreteria periodo mese di gennaio 2024 – versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 112 e 118 del 05/04/2024 quietanza 146 e 152/2024;
- euro 114,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2024 mese di gennaio 2024 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 113 del 05/04/2024 quietanza 147/2024;
- euro 1,80 versamento diritti di segreteria periodo mese di febbraio 2024 – versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 114 del 05/04/2024 quietanza 148/2024;
- euro 92,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2024 mese di febbraio 2024 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 115 del 05/04/2024 quietanza 149/2024;
- euro 0,60 versamento diritti di segreteria periodo mese di marzo 2024 – versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 116 del 05/04/2024 quietanza 150/2024;
- euro 88,00 versamento diritti di segreteria per introito CIE anno 2024 mese di marzo 2024 - versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 117 del 05/04/2024 quietanza 151/2024;



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

- euro 50,00 introito diritti Ufficio Tecnico mese marzo 2024– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 05/04/2024 reversale N. 109 del 05/04/2024 quietanza n. 143/2024;
- euro 30,00 introito diritti Ufficio Tecnico mese gennaio 2024– versato in tesoreria Banco BPM di Stradella in data 24/01/2024 reversale N. 23 del 23/01/2024 quietanza n. 39/2024.

3. Adempimenti fiscali

Si prende atto dei seguenti adempimenti e versamenti fiscali eseguiti nel I° trimestre 2024.

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

PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA	MESE RIF.	EURO
24011008043517161	16/01/2024	Dicembre	7.304,76
24021416252829319	16/02/2024	Gennaio	4.977,10
24031311321448375	18/03/2024	Febbraio	5.846,66

Con protocollo telematico n. 17013862963 - 0000010 del 28/2/2024 l'Agenzia delle Entrate ha acquisito la dichiarazione Iva relativa all'anno 2023.

4. Tempestività dei pagamenti e stock del debito.

Nel periodo 01.01.2024 – 31.03.2024 l'Ente ha conseguito:

- un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 7,33 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 08.04.2024);
- un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente dell'08.04.2024).

Sottoscritto digitalmente, lì 08.04.2024

IL REVISIONE UNICO
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)