

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

TESORERIA – GESTIONE:

BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Esercizio 2025

**VERBALE N. 3
DEL 18.03.2026**

3° trimestre 2025

**VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA
DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL
SERVIZIO DI TESORERIA**

Il giorno 18 marzo 2026 alle ore 9.00 il revisore dei Conti – Dott. Prignacca Federico, assistito – per il Comune – dalla Dott.ssa Claudia Bacci, Responsabile dell'area Economico-Finanziaria, ha provveduto ad effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il periodo **1° luglio – 30 settembre 2025** in conformità a quanto dispone l'art. 223 del T.U.E.L. 267/2000.

Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

VERIFICA DEL CONTO DI TESORERIA

Il revisore dei conti ha proceduto, inizialmente, a verificare il saldo di cassa alla data del 30.09.2025, confrontando la documentazione contabile del Comune di San Cipriano Po con quella trasmessa dal Tesoriere – Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Broni (PV).

In particolare, le risultanze delle operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate nei seguenti prospetti:

CONTABILITA' DELL'ENTE

Dal registro giornale dell'Ente risultano i seguenti dati (Allegato A):

Fondo di cassa al 01.01.2025	691.343,59
N. 700 reversali emesse dall' 1.1.2025 al 30.09.2025	574.662,18
N. 580 mandati emessi dall'1.1.2025 al 30.09.2025	434.881,96
Saldo contabile	831.123,81

CONTABILITA' DEL TESORIERE

Dalla contabilità del tesoriere, risultano i seguenti dati (Allegato B):

A) RISCOSSIONI	Totali
1 – Fondo cassa al 01.01.2025	691.343,59
2 – Reversali in carico a tutto il 30.09.2025	574.722,54
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	574.722,54
A dedurre reversali non ancora riscosse	1.867,34
Differenza	572.855,20
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	19.009,61
TOTALE RISCOSSIONI	1.283.208,40
B) PAGAMENTI	
1 – Deficit di cassa al 01.01.2025	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 30.09.2025	429.877,54
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	429.877,54
A dedurre mandati non ancora pagati	3.282,24
Differenza	426.595,30
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
TOTALE PAGAMENTI	426.595,30
SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.09.2025	856.613,10

ELENCO REVERSALI DA INCASSARE

n. 526/527/528/588/589/590/628/629/682 per € 1.867,34

ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE

N. 39 provvisori da regolarizzare per € 19.009,61

ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE

Dal n. 565 al n. 574 per € 3.282,24

ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE

//

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

SALDO DI TESORERIA AL 30.09.2025		856.613,10
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	1.867,34
- Reversali annullate /rettificate*	-	60,36
- Incassi senza reversale	-	19.009,61
Parziali		839.410,47
- Mandati emessi e non trasmessi**	-	5.004,42
- Mandati non ancora pagati	-	3.282,24
- Mandati rettificati	+	0,00
- Mandati annullati	+	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00
SALDO ENTE AL 30.09.2025		831.123,81

- Allegato D: riscontro prot. n. 3852/2025 della Banca Popolare di Sondrio per reversali rettificcate;
- Allegato E: elenco n. 157 contenente i mandati elaborati nel programma entro il 30.09.2025 ma trasmessi il 01.10.2025.

Nel trimestre di riferimento l'Ente non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

FONDI PRESSO LA TESORERIA UNICA

Si è verificato inoltre che presso la contabilità speciale di Tesoreria Unica alla data del 30.09.2025 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		104.147,24
Saldo conto infruttifero	+	752.363,12
Girofondi	-	102,74
SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA		856.613,10

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Il revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre, secondo il criterio temporale (rilevanza per mese e per importo):

Reversali:

N.	data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievi
487	19/07/2025	Regolarizzazione sospesi vari relativi a TARI 2025	4.909,73	
580	20/08/2025	Avviso investimento 1.2 _abilitazione al Cloud PNRR	29.127,00	
655	11/09/2025	Regolarizzazione sospesi vari relativi a Tari 2025	1.062,16	

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
417	09/07/2025	Liquidazione intervento di manutenzione straordinaria alle strade comunali – Zandalasini Costruzioni Srl	14.469,69	
479	13/08/2025	Liquidazione fattura Broni Stradella Pubblica srl – RSU 07/2025	6.742,33	
544	06/09/2025	Liquidazione fattura Broni Stradella Pubblica srl – RSU 08/2025	6.742,33	

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

GESTIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore passa ora ad analizzare i conti correnti postali. Prende atto che il conto corrente è stato estinto.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Per quanto riguarda la verifica degli agenti contabili, il revisore ha effettuato i seguenti controlli:

❖ Ufficio Economato: dai registri contabili al 30.06.2025 risulta quanto segue:	
saldo cassa al 30.06.2025	€ 1.123,76
reintegro con reversale n. 629 del 02.09.2025	€ 376,24
	<hr/>
	€ 1.500,00

- mandati all'economista dal n.735/2025 al n.740/2025	€ 802,40
(Buoni emessi dal n. 13/2025 al n. 18/2025)	
saldo cassa al 30.09.2025	€ 697,60

Ufficio Anagrafe e stato civile: dai registri contabili al 30.09.2025 risulta quanto segue:

	DIRITTI SEGRETERIA	RIMBORSO STAMPATI	DIRITTI CIE COMUNE	DIRITTI CIE MINISTERO	CARTA D'IDENTITA'
Saldo al 30.06.2025	€54,39	€0,20	0,00	€117,53	0,00
Versamenti effettuati il	05/07/2025	05/07/2025		05/07/2025	//
con reversali	468	469	//	467	//
Incassi contanti dall' 01.07.2025 al 30.09.2025	€ 30,43 € 116,66 € 95,05	€ 0,20 € 6,26 € 2,56	0,00	€ 50,37 € 67,16 € 83,95	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.07.2025 al 30.09.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale incassi trimestre	€242,14	€9,02	0,00	€201,48	0,00
Versati nel trimestre con reversali	147,09	6,46	0,00	117,53	0,00
Versati il	14/08/2025 e 04/09/2025	14/08/2025 e 04/09/2025	----	14/08/2025 e 04/09/2025	----
Con reversali	555 e 636	557 e 638	----	556 e 637	
Saldo cassa al 30.09.2025	€95,05	€2,56	€0,00	€83,95	€0,00

VERIFICA DEI DATI DELLE RITENUTE FISCALI, DEGLI ONERI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI E ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DICHIARATIVI

Il Revisore accerta che il Comune di San Cipriano Po in adempimento alle disposizioni dettate dall'art. 7 del D.L. 70/2011, abbia regolarmente effettuato i pagamenti delle ritenute e dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al **3° trimestre 2025**, utilizzando il Mod. F24 EP, nonché i versamenti I.V.A. derivanti dallo split payment, così come indicato nella tabella seguente:

Modello	Periodi di riferimento	Importo versato	Data di pagamento	Tipologia
---------	------------------------	-----------------	-------------------	-----------

F24ep Iva split payment	Giugno 2025	€ 1.371,30	15.07.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Giugno 2025	€ 5.058,19	14.07.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Luglio 2025	€ 4.871,79	14.08.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Luglio 2025	€ 3.907,04	13.08.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Agosto 2025	€ 1.585,66	12.09.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Agosto 2025	€ 4.307,43	15.09.2025	Erario, Inps, regione, comuni

VARIAZIONI DI BILANCIO – 3° TRIMESTRE 2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario comunica che nel trimestre di riferimento sono state approvate le deliberazioni da parte della Giunta e del Consiglio Comunale:

N.	DATA	OGGETTO	ORGANO
9	11/07/2025	Assestamento generale al Bilancio per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000.	Consiglio Comunale

ALTRA DOCUMENTAZIONE

Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il 3[^] trimestre dell'anno 2025, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a - **25,49** giorni.

IL REVISORE DEI CONTI

A conclusione della verifica effettuata, dà atto della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, con le risultanze della contabilità comunale e del regolare esercizio della gestione di Tesoreria, oltre all'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio in essere.

Alle ore 10.15 il Revisore ha ultimato il controllo e stende il presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Prignacca Federico

LA RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO
dott.ssa Claudia Bacci