

**COMUNE DI SAN CIPRIANO PO**

**TESORERIA – GESTIONE:**

**BANCA POPOLARE DI SONDRIO**

**Esercizio 2025**

**VERBALE N. 4  
DEL 18.03.2026**

**4° trimestre 2025**

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

Il giorno 18 marzo 2026 alle ore 11.30 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° ottobre – 31 dicembre 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 31.12.2025, 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. 976 reversali emesse dall' 1.1.2025 al 31.12.2025	797.990,50
N. 822 mandati emessi dall'1.1.2025 al 31.12.2025	641.783,97
<b>Saldo contabile</b>	<b>847.550,12</b>

## **CONTABILITA' DEL TESORIERE**

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

<b>A) RISCOSSIONI</b>	<b>Totali</b>
1 – Fondo cassa al 01.01.2025	691.343,59
2 – Reversali in carico a tutto il 31.12.2025	797.990,50
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	797.990,50
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	797.990,50
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>1.489.334,09</b>
<b>B) PAGAMENTI</b>	
1 – Deficit di cassa al 01.01.2025	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 31.12.2025	641.783,97
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	641.783,97
A dedurre mandati non ancora pagati	0,00
Differenza	0,00
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>641.783,97</b>
<b>SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2025</b>	<b>847.550,12</b>

### **ELENCO REVERSALI DA INCASSARE**

//

### **ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE**

//

### **ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE**

//

### **ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE**

//

---

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE**

<b>SALDO DI TESORERIA AL 31.12.2025</b>		<b>847.550,12</b>
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	0,00
- Reversali annullate /rettificate	-	0,00
- Incassi senza reversale	-	0,00
Parziali		847.550,12
- Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00
- Mandati non ancora pagati	-	0,00
- Mandati rettificati	+	0,00
- Mandati annullati	+	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00
<b>SALDO ENTE AL 31.12.2025</b>		<b>847.550,12</b>

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 31.12.2025 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		46.923,98
Saldo conto infruttifero	+	799.425,63
Girofondi	-	1.200,51
<b>SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA</b>		<b>847.550,12</b>

## 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
772	28/10/2025	Regolarizzazione sospesi 433-463-493-504-511 relativi a TARI 2025	5.835,85	
820	19/11/2025	Fondo di solidarietà comunale	41.697,41	
947	29/12/2025	Regolarizzazione sospesi 639-631 IMU2025	31.219,46	

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

### Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
583	03/10/2025	Liquidazione fattura Broni Stradella Pubblica srl – RSU 09/2025	6.742,33	
676	05/11/2025	Liquidazione fattura Apkappa srl per servizio di implementazione del piano di migrazione al cloud m.1 c.1 PNRR	18.300,00	
751	05/12/2025	Liquidazione fattura Impresa Costruzioni Sacchi srl per realizzazione campo calcio amatoriale	15.250,00	

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:

❖ <b>Ufficio Economato:</b> dai registri contabili al 30.09.2025 risulta quanto segue:	
<b>saldo cassa al 30.09.2025</b>	<b>€ 697,60</b>
<b>+ reintegro con reversali n. 888 e 889 del 11.12.2025</b>	<b>€ 802,40</b>
	<hr/>
	<b>€ 1.500,00</b>

- mandati all'economo: n. 754/2025 (Buono emesso n. 19/2025)	€ 60,00
+ Reintegro con reversale n. 896 del 22.12.2025	€ 60,00
<b>= saldo cassa al 31.12.2025</b>	<b>€ 1.500,00</b>

**Ufficio Anagrafe e stato civile:** dai registri contabili al 31.12.2025 risulta quanto segue:

	DIRITTI SE- GRETERIA	RIMBORSO STAMPATI	DIRITTI CIE CO- MUNE	DIRITTI CIE MINISTERO	CARTA D'IDEN- TITA'
Saldo al 30.09.2025	<b>€95,05</b>	<b>€2,56</b>	<b>0,00</b>	<b>€83,95</b>	<b>0,00</b>
Versamenti effe- tuati il	08/10/2025	08/10/2025		08/10/2025	//
con reversali	710	712	//	711	//
Incassi contanti dall' 01.10.2025 al 31.12.2025	€ 194,47 € 42,04 € 67,05	€ 6,22 € 5,63 € 0,00	0,00	€ 117,53 € 50,37 € 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
<b>Totale incassi trimestre</b>	<b>€303,56</b>	<b>€11,85</b>	0,00	<b>€251,85</b>	0,00
Versati nel trime- stre con reversali	€ 236,51	€ 11,85	0,00	€ 167,90	0,00
Versati il	21/11/2025 e 02/12/2025	21/11/2025 e 02/12/2025	----	21/11/2025 e 02/12/2025	----
Con reversali	824 e 877	826 e 876	----	825 e 878	
<b>Saldo cassa al 31.12.2025</b>	<b>€67,05</b>	<b>€0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>€83,95</b>	<b>0,00</b>

**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 **4° 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	Settembre 2025	€ 1.891,81	16.10.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Settembre 2025	€ 3.282,24	14.10.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Ottobre 2025	€ 4.393,26	17.11.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Ottobre 2025	€ 3.909,13	14.11.2025	Erario, Inps, regione, comuni
Iva 3^ trimestre 2025	3^ trimestre 2025	€ 1.029,37	17.11.2025	Erario
F24ep Iva split payment	Novembre 2025	€ 7.571,81	16.12.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Novembre 2025	€ 3.909,45	12.12.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep contributi stipendi	Dicembre 2025	€ 10.069,59	29.12.2025	Erario, Inps, regione, comuni

### VARIAZIONI DI BILANCIO – 4° 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
14	07/11/2025	Approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2025/2027 – Anno Competenza 2025.	Consiglio Comunale
53	12/12/2025	Variazioni in via d'urgenza al Bilancio Previsionale 2025/2027 art. 175, comma 4, d.lgs. 267/2000.	Giunta Comunale

Si dà atto inoltre che con le seguenti determinazioni della Responsabile di Struttura 1 si è proceduto alle variazioni tra capitoli afferenti il medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. A) del Tuel:

- 1) determinazione n. 57 del 11/09/2025;
- 2) determinazione n. 80 del 06/12/2025;

### ALTRA DOCUMENTAZIONE

Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il 4^ trimestre dell'anno 2025, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a - **23,97** 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 12.00 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