

**COMUNE DI SAN CIPRIANO PO**

**TESORERIA – GESTIONE:**

**BANCA POPOLARE DI SONDRIO**

**VERBALE N. 11  
DEL 25.07.2025**

**Esercizio 2025**

**1° trimestre 2025**

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

Il giorno 25 luglio 2025 alle ore 09.00 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° gennaio – 31 marzo 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 31.03.2025, 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. 245 reversali emesse dall' 1.1.2025 al 31.03.2025	216.058,92
N. 216 mandati emessi dall'1.1.2025 al 31.03.2025	197.054,31
<b>Saldo contabile al 31.3.2025</b>	<b>710.348,20</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 31.03.2025	215.899,60
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	215.899,60
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	0,00
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	220,69
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>907.463,88</b>
<b>B) PAGAMENTI</b>	
1 – Deficit di cassa al 01.01.2025	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 31.03.2025	197.054,31
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	197.054,31
A dedurre mandati non ancora pagati	6.865,02
Differenza	190.189,29
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>190.189,29</b>
<b>SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2025</b>	<b>717.274,59</b>

### **ELENCO REVERSALI DA INCASSARE**

Dal n. 244 al n. 245 per € 159,32

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

Dal n. 114 al n. 121 per € 220,69

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

Dal n. 178 al n. 192 per € 6.865,02

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

//

---

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE**

<b>SALDO DI TESORERIA AL 31.03.2025</b>		<b>717.274,59</b>
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	159,32
- Reversali annullate	-	0,00
- Incassi senza reversale	-	220,69
Parziali		717.213,22
- Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00
- Mandati non ancora pagati	-	6.865,02
- Mandati rettificati	+	0,00
- Mandati annullati	+	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00
<b>SALDO ENTE AL 31.03.2025</b>		<b>710.348,20</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 31.03.2025 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		107.684,61
Saldo conto infruttifero		609.589,98
<b>SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA</b>		<b>717.274,59</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:**

<b>N.</b>	<b>data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievi</b>
35	22.01.2025	TARI 2024	€ 14.967,24	
123	20.02.2025	IMU 2024	€ 2.557,56	
225	71.578,09	1 RATA 2025 ONERI URBANIZZAZIONE PRIMARI	€ 71.578,09	

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

**Mandati:**

<b>N.</b>	<b>data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto del mandato</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievi</b>
64	27.01.2025	Lavori di efficientamento energetico degli spogliatoi del campo sportivo comunale – ft. 1/2025 – ditta Braghieri Roberto	€ 46.329,34	
83	10.02.2025	Iva split payment 01/2025 - Erario	€ 9.142,72	
159	05.03.2025	Iva split payment 02/2025 - Erario	€ 4.027,04	

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 31.03.2025 risulta quanto segue:	
<b>saldo cassa al 01.01.2025</b>	€ 0,00
<b>delibera G.C. n. 2 del 27.01.2025</b>	€ 1.500,00
- Buoni emessi dal n.1/2025 al n. 5/2025	€ 326,30
<b>saldo cassa al 31.03.2025</b>	€ 1.173,70

**Ufficio Anagrafe e stato civile:** dai registri contabili al 31.03.2025 risulta quanto segue:

	DIRITTI SE- GRETERIA	RIMBORSO STAMPATI	DIRITTI CIE CO- MUNE	DIRITTI CIE MINISTERO	CARTA D'IDENTITA'
Saldo al 31.12.2024	€291,42	€10,73	0,00	€201,48	0,00
Versamenti effe- tuati il	21.02.2025	21.02.2025		21.02.2025	//
con reversali	161/2025 e 162/2025	160/2025 e 163/2025	//	157/2025 e 164/2025	//
Incassi contanti dall' 01.01.2025 al 31.03.2025	€ 145,09 € 56,57 € 213,26	€ 6,60 € 5,20 € 1,30	0,00	€ 83,95 € 83,95 € 100,74	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.01.2025 al 31.03.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale incassi trimestre</b>	<b>€414,92</b>	<b>€13,10</b>	0,00	<b>€268,64</b>	0,00
Versati nel trime- stre con reversali	201,66	11,80	0,00	167,90	----
Versati il	21.02.2025 e 06.03.2025	21.02.2025 e 06.03.2025	-----	21.02.2025 e 06.03.2025	----
Con reversali	165/2025 180/2025	166/2025 181/2025	-----	167/2025 182/2025	
<b>Saldo cassa al 31.03.2025</b>	<b>€213,26</b>	<b>€1,30</b>	<b>€0,00</b>	<b>€100,74</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 **1° 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	Gennaio 2025	€ 9.142,72	14.02.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Gennaio 2025	€ 5.525,95	14.02.2025	Erario, Inps, re- gione, comuni
F24ep Iva split payment	Febbraio 2025	€ 4.027,04	14.03.2025	Erario

<b>Modello</b>	<b>Periodi di riferimento</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Data di pagamento</b>	<b>Tipologia</b>
F24ep contributi stipendi	Febbraio 2025	€ 5.743,23	14.03.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Inail	Saldo Inail 2024 e anticipo 2025	€ 1.087,72	14.02.2025	Inail

### VARIAZIONI DI BILANCIO – 1° TRIMESTRE 2025

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

Con determinazione n. 19 del 27.02.2025 del Responsabile di Struttura 1 è stata approvata la “Variazione compensativa al P.E.G. tra capitoli dello stesso macroaggregato ai sensi dell’art. 175 c. 5-quater, lett. A) del T.U.E.L. – Area sociale.”

### ALTRA DOCUMENTAZIONE

Il revisore prende atto che l’indicatore di tempestività dei pagamenti dell’Ente per il I^ trimestre dell’anno 2025, pubblicato anche nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a – **22,27** 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 10.20 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