

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

TESORERIA – GESTIONE:

BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Esercizio 2025

VERBALE N. 14
DEL 26.11.2025

2° trimestre 2025

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

Il giorno 26 novembre 2025 alle ore 09.40 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° aprile – 30 giugno 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 30.06.2025, 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. 461 reversali emesse dall' 1.1.2025 al 30.06.2025	426.125,45
N. 401 mandati emessi dall'1.1.2025 al 30.06.2025	321.148,36
Saldo contabile	796.320,68

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 30.06.2025	424.845,82
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	424.845,82
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	0,00
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	11.381,00
TOTALE RISCOSSIONI	1.127.570,41
B) PAGAMENTI	
1 – Deficit di cassa al 01.01.2025	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 30.06.2025	321.148,36
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	321.148,36
A dedurre mandati non ancora pagati	8.850,94
Differenza	312.297,42
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
TOTALE PAGAMENTI	312.297,42
SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2025	815.272,99

ELENCO REVERSALI DA INCASSARE

n. 426 per € 1.279,63 (rev. trasmessa oltre il 30.06.2025 e pertanto non ricompresa nella contabilità del tesoriere al 30.06.2025)

ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE

N. 234, 237, 239, 241, 243; Dal n. 266 al n. 274, n. 265 per € 11.381,00

ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE

Dal n. 379 al n. 393 e 396 per € 8.850,94

ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE

//

PROSPECTO DI RICONCILIAZIONE

SALDO DI TESORERIA AL 30.06.2025			815.272,99
-	Reversali emesse e non trasmesse	+	1.279,63
-	Reversali ancora da riscuotere	+	0,00
-	Reversali annullate	-	0,00
-	Incassi senza reversale	-	11.381,00
Parziali			805.171,62
-	Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00
-	Mandati non ancora pagati	-	8.850,94
-	Mandati rettificati	+	0,00
-	Mandati annullati	+	0,00
-	Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00
SALDO ENTE AL 30.06.2025			796.320,68

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 30.06.2025 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		91.964,61
Saldo conto infruttifero	+	733.933,99
Girofondi	-	10.625,61
SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA		815.272,99

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
313	30.04.2025	Add.le comunale Irpef	1.923,66	
364	24.05.2025	Add.le comunale irpef	2.819,78	
405	14.06.2025	Fondo di Solidarietà Comunale	83.141,85	

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

Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
274	30.04.2025	Liquidazione fattura Broni Stradella Pubblica srl – RSU 03/2025	6.742,33	
284	07.05.2025	Liquidazione fattura MC Costruzioni Edili s.r.l. – rea- lizzazione rampa accesso disabili per biblioteca	4.620,00	
338	04.06.2025	Liquidazione fattura Broni Stradella Pubblica srl – RSU 05/2025	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:

- mandati all'economista dal n.408/2025 al n.414/2025

€ 376,24

(Buoni emessi dal n.6/2025 al n. 12/2025)

saldo cassa al 30.06.2025

€ 1.123,76

Ufficio Anagrafe e stato civile: dai registri contabili al 30.06.2025 risulta quanto segue:

	DIRITTI SE-GRETERIA	RIMBORSO STAMPATI	DIRITTI CIE CO-MUNE	DIRITTI CIE MINISTERO	CARTA D'IDENTITA'
Saldo al 31.03.2025	€213,26	€1,30	0,00	€100,74	0,00
Versamenti effettuati il 15.04.2025		15.04.2025		15.04.2025	//
con reversali	277	276	//	278	//
Incassi contanti dall' 01.04.2025 al 30.06.2025	€79,51 €279,30 €54,39	€2,40 €2,30 €0,20	0,00	€117,53 €100,74 €117,53	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.04.2025 al 30.06.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale incassi trimestre	€413,20	€4,90	0,00	€335,80	0,00
Versati nel trimestre con reversali	358,81	4,70	0,00	218,27	----
Versati il	07/05/2025 e 06/06/2025	07/05/2025 e 06/06/2025	-----	07/05/2025 e 06/06/2025	----
Con reversali	325 e 389	327 e 388	-----	326 e 390	
Saldo cassa al 30.06.2025	€54,39	€0,20	€0,00	€117,53	€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 **2° 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	Marzo 2025	€ 1.771,76	11.04.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Marzo 2025	€ 6.865,02	11.04.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Aprile 2025	€ 3.490,46	13.05.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Aprile 2025	€ 5.057,12	16.05.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Maggio 2025	€ 2.456,76	13.06.2025	Erario
F24ep contributi stipendi	Maggio 2025	€ 5.019,94	13.06.2025	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep enti previdenziali	Anno 2024	€ 2.532,68	23.04.2025	Regolarizzazione situazione contributiva Bailo
F24ep erario	Anno 2024	€ 1.107,53	18.04.2025	Ravvedimento iva 2024

VARIAZIONI DI BILANCIO – 2° 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:

N.	DATA	OGGETTO	ORGANO
4	29.04.2025	Variazioni al Bilancio di Previsione 2025/2027	Consiglio Comunale

ALTRA DOCUMENTAZIONE

Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il 2^ trimestre dell'anno 2025, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a **– 25,47** 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 11.05 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