

**COMUNE DI SAN CIPRIANO PO**

**TESORERIA – GESTIONE:**

**BANCA POPOLARE DI SONDRIO**

**Esercizio 2024**

**VERBALE N. 04  
DEL 09.04.2025**

**4° trimestre 2024**

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

Il giorno 09 aprile 2025 alle ore 17.30 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 2024** 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 31.12.2024, confrontando la documentazione contabile del Comune di San Cipriano Po con quella trasmessa dal Tesoriere – Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Broni (PV), succeduto alla Banca Intesa San Paolo di Stradella in data 01.12.2024.

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 01.01.2024	437.289,15
N. 1060 reversali emesse dall' 1.1.2024 al 31.12.2024	1.127.644,19
N. 925 mandati emessi dall'1.1.2024 al 31.12.2024	873.589,75
<b>Saldo contabile</b>	<b>691.343,59</b>

## **CONTABILITA' DEL TESORIERE**

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

Tesoriere Intesa San Paolo spa (fino al 30.11.2024)

<b>A) RISCOSSIONI</b>	<b>Totali</b>
1 – Fondo cassa al 01.01.2024	437.289,15
2 – Reversali in carico al 30.11.2024	1.022.891,69
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	1.022.891,69
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	0,00
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>1.022.891,69</b>
<b>B) PAGAMENTI</b>	
1 – Deficit di cassa al 01.01.2024	0,00
2 – Mandati in carico al 30.11.2024	776.530,73
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	776.530,73
A dedurre mandati non ancora pagati	0,00
Differenza	0
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>776.530,73</b>
<b>SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.11.2024</b>	<b>683.650,11</b>

Tesoriere Banca Popolare di Sondrio (dal 01.12.2024)

<b>A) RISCOSSIONI</b>	<b>Totali</b>
1 – Fondo cassa al 30.11.2024	683.650,11
2 – Reversali in carico a tutto il 31.12.2024	104.752,50
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	104.752,50
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	0,00
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>788.402,61</b>
<b>B) PAGAMENTI</b>	
1 – Deficit di cassa al 30.11.2024	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 31.12.2024	97.059,02
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	97.059,02
A dedurre mandati non ancora pagati	0,00
Differenza	0
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>691.343,59</b>
<b>SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2024</b>	<b>691.343,59</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>Conti di diritto</b>	<b>Conti di fatto</b>
<b>SALDO DI TESORERIA AL 31.12.2024</b>		<b>691.343,59</b>	<b>691.343,59</b>
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	0,00	0,00
- Reversali annullate	-	0,00	0,00
- Incassi senza reversale	-	0,00	0,00
Parziali		691.343,59	691.343,59
- Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00	0,00
- Mandati non ancora pagati	-	0,00	0,00
- Mandati rettificati	+	0,00	0,00
- Mandati annullati	+	0,00	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00	0,00
<b>SALDO ENTE</b>		<b>691.343,59</b>	<b>691.343,59</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 31.12.2024 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		23.015,98
Saldo conto infruttifero		668.327,61
<b>SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA</b>		<b>691.343,59</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:

N.	data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievi
841	26.10.2024	Iva split payment su ft. servizio di assistenza e manutenzione per software	€ 1.332,61	
866	09.11.2024	Saldo fondo di solidarietà comunale anno 2024	€ 42.191,28	
1051	28.12.2024	Imu 2024	€ 32.827,60	

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

### Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
742	26.10.2024	Servizio di assistenza e manutenzione per software anno 2024 - Apkappa S.r.l.	€ 7.389,91	
780	14.11.2024	Duplicazione pagamento iva split payment 09/024 all'Erario	€ 32.084,37	
920	27.12.2024	Acconto ft. n. 372/pa/2024 – TK S.r.l.	€ 10.268,86	

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

## GESTIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Nel periodo oggetto della verifica l'ente non era intestatario di conti correnti postali.

## 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 31.12.2024 risulta quanto segue:	
	<b>saldo cassa al 30.09.2024</b>	<b>€ 1.500,00</b>
	+ mandati all'economato dal n.145/2025 al n.148/2025 c/ residui 2024	€ 160,20
	- Buoni emessi dal n.22/2024 al n.25/2024	<u>€ 160,20</u>
	<b>saldo cassa al 31.12.2024</b> (acc.to 824/2024 - rev. 168/2025)	<b>€ 1.500,00</b>

**Ufficio Anagrafe e stato civile:** dai registri contabili al 31.12.2024 risulta quanto segue:

	DIRITTI SEGRETE- RIA	RIM- BORSO STAMPATI	DIRITTI CIE CO- MUNE	DIRITTI CIE MINI- STERO	CARTA D'IDEN- TITA'
Saldo al 30.09.2024	<b>€147,41</b>	<b>€5,40</b>	<b>0,00</b>	<b>€151,11</b>	<b>0,00</b>
Versamenti effe- tuati il	03/10/2024	03/10/2024		03/10/2024	//
con reversali	786/2024	784/2024	//	785/2024	//
Incassi contanti dall' 01.10.2024 al 31.12.2024	€ 317,40 € 130,47 € 160,95	€ 11,86 € 4,53 € 6,20	0,00	€ 67,16 € 83,95 € 117,53	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.10.2024 al 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale incassi trimestre</b>	<b>€608,82</b>	<b>€22,59</b>	0,00	<b>€268,64</b>	0,00
Versati nel trime- stre con reversali	317,40	11,86	0,00	67,16	----
Versati il	06.11.2024	06.11.2024	----	06.11.2024	----
Con reversali	862/2024	863/2024	----	864/2024	

<b>Saldo cassa al 31.12.2024</b>	<b>€291,42</b>	<b>€10,73</b>	<b>0,00</b>	<b>€201,48</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 2024**, utilizzando il Mod. F24 EP, nonché i versamenti I.V.A. derivanti dallo split payment, così come indicato nella tabella seguente:

<b>Modello</b>	<b>Periodi di riferimento</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Data di pagamento</b>	<b>Tipologia</b>
F24ep Iva split payment	Ottobre 2024	//	//	Erario (importo dovuto pari ad € 4.034,43 e non versato a seguito del credito vantato)
F24ep contributi stipendi	Ottobre 2024	3.759,47	15.11.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Novembre 2024	//	//	Erario (importo dovuto pari ad € 10.490,61 e non versato a seguito del credito vantato)
F24ep contributi stipendi	Novembre 2024	3.550,92	16.12.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Dicembre 2024	//	//	Erario (importo dovuto pari ad € 5.852,73 e non versato a seguito del credito vantato)
F24ep contributi stipendi	Dicembre 2024	12.008,10	27.12.2024	Erario, Inps, regione, comuni

**VARIAZIONI DI BILANCIO – 4° TRIMESTRE 2024**

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

<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>ORGANO</b>
-----------	-------------	----------------	---------------

26	29.11.2024	Approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 – anno competenza 2024	CONSIGLIO COMUNALE
----	------------	--	-----------------------

#### **ALTRA DOCUMENTAZIONE**

Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il IV trimestre dell'anno 2024, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a – **24,82** 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 19.00 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