



## COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

### VERBALE N. 3 DEL 16.07.2025

Oggetto: **Verifica Periodica di Cassa al 30.06.2025**

Oggi, 16.07.2025 il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Sarotti Giacomo, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 18/11/2023 dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, formalizza il presente verbale relativo alla verifica di cassa al 31.03.2025, sulla scorta della documentazione pervenuta via email il 15.07.2025 dei relativi controlli effettuati.

#### **1. SITUAZIONE DI CASSA AL 30.06.2025**

Il servizio di tesoreria è gestito da BANCA POPOLARE DI SONDRIO con sede in Sondrio (SO) P.zza Garibaldi 16 Cod. Fiscale 00053810149 P.Iva 00053810149 - filiale di Stradella dal 01.01.2025 e fino al 31.12.2029 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da determina dirigenziale n. 118 del 15.10.2024 e precedente delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 06.07.2024.

Comparando le risultanze delle scritture contabili dell'Ente con quelle rilevabili dalla documentazione trasmessa dal tesoriere rileva quanto segue:



#### **Situazione di cassa**

Comune di Portalbera

Esercizio: 2025

Entrate dal 01/01/2025 al 30/06/2025 Uscite dal 01/01/2025 al 30/06/2025

Descrizione	Competenza	Residuo	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			
con vincolo			0,00
senza vincolo			100.732,48
<b>Totale</b>			<b>100.732,48</b>
<b>Reversali</b>			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	620.977,76	267.569,02	888.546,78
<b>Movimenti emessi 566 Totale</b>	<b>620.977,76</b>	<b>267.569,02</b>	<b>888.546,78</b>
<b>Mandati</b>			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	741.618,21	185.463,75	927.081,96
<b>Movimenti emessi 482 Totale</b>	<b>741.618,21</b>	<b>185.463,75</b>	<b>927.081,96</b>
<b>Fondo di cassa finale</b>			
con vincolo			0,00
senza vincolo			62.197,30
<b>Totale</b>			<b>62.197,30</b>
riscossioni da regolarizzare			2.385,80
pagamenti da regolarizzare			11.279,71
<b>Totale</b>			<b>53.303,39</b>

20250630 T2TBED  
 BANCA POPOLARE DI SONDRIO  
 TESORERIA 55680 BRONI

PROCEDURA TESORERIA 2000  
 VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2025

ENTE 7000202 COMUNE DI PORTALBERA

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024		100.732,48	100.732,48
REVERSALI EMESSE	888.546,78		
RISCOSSE		888.546,78	888.546,78
DA RISCOUOTERE			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		2.385,80	2.385,80
TOTALE DELLE ENTRATE		991.665,06	991.665,06
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024			
MANDATI EMESSI	927.081,96		
PAGATI		920.307,79	920.307,79
DA PAGARE		6.774,17	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		11.379,71	11.379,71
TOTALE DELLE USCITE		938.461,67	931.687,50
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		53.203,39	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			59.977,56
FIDO CONCESSO / ANTICIPAZIONE ACCORDATA		374.949,58	
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA			
UTILIZZO: ATTUALE		ESERCIZIO PRECED.	
MEDIO	8.717,97	MASSIMO	119.335,67

Da dette risultanze emergono delle differenze così riconciliate:

- Mandati emessi al 30.06.2025: Euro 927.081,96;  
 Mandati pagati al 30.06.2025: Euro 920.307,79;  
 Differenza: Euro 6.774,17 relativi al mandato n. 482 del 30.06.2025 di 6.615,00 euro pagato il 02.07.2025 e mandato n. 477 del 25.06.2025 di Euro 159,17 pagato il 16.07.2025 di cui non risulta ancora disponibile la quietanza di pagamento;
- Pagamenti da regolarizzare con mandati al 30.06.2025 risultanti dalla contabilità: Euro 11.279,71;  
 Pagamenti da regolarizzare con mandati al 30.06.2025 risultanti da tesorerie: Euro 11.379,71;  
 Differenza: Euro 100,00 relativi al mandato 577 emesso per regolarizzare il sospeso 100046 (Beneficiario Enel X).

L'ente **HA** fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nel 2° trimestre 2025 per euro 121.474,57 con accertamento in entrata n. 57/2025.

E' stata incassata con Reversali:

n. 406/2025 del 27.05.2025 per euro 58.372,80

n. 417/2025 del 28.05.2025 per euro 33.158,14

n. 434/2025 del 29.05.2025 per euro 18.382,87

n. 452/2025 del 04.06.2025 per euro 11.560,76

E' stata chiusa con impegno n. 117/2025 per euro 121.474,57 con mandati:

n. 400/2025 del 30.05.2025 per euro 1.286,34

n. 407/2025 del 04.06.2025 per euro 852,56

n. 408/2025 del 05.06.2025 per euro 100,00

n. 432/2025 del 12.06.2025 per euro 119.235,67

Totale giorni di utilizzo: 16 (27.05-12.06)

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000, della Convenzione del servizio, e del Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 171 del citato Testo unico e s.m.i.;

## **2. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:**

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

### **REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI**

Risulta protocollato e firmato digitalmente dal Responsabile del servizio finanziario l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30.06.2025.

- ✓ elenco reversali stampato fino a **pag. 40 con la registrazione della reversale n. 566 del 28.06.2025 "IVA SPLIT PAYMENT 2025 " per euro 22,00;**
- ✓ elenco mandati stampato fino a **pag. 41 con la registrazione del mandato n. 482 del 30.06.2025 con la seguente descrizione "COMPARTECIPAZIONE ECONOMICA ALLA GESTIONE DEL PIANO DI ZONA DELL'AMBITO DISTRETTUALE DI BRONI E CASTEGGIO AI SENSI DELL'ART.7 DELL'ACCORDO DI PRORAMMA 2021/2023 - D.G.R. N. 4111 DEL 21.12.2020 E N. 4563 DEL 19.04.2021 ASSUNZIONE IMPEGNO" per euro 6.615,00;**

GIORNALE DI CASSA ORDINATIVI D'INCASSO	Importo
Totale Reversali emesse al 30.06.2025 in c/competenza	<b>620.977,76</b>
Totale Reversali emesse al 30.06.2025 in c/residui	<b>267.569,02</b>
<b>Totale</b>	<b>888.546,78</b>

Reversali annullate: nessuna.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica a campione di n. 3 reversali estratte nn. 467, 506, 553 della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	467	506	553
Importo reversale	128.757,74	16.839,45	15.454,64

accertamento n.	91/2025	165/2025	230/2025
Capitolo	109201	107001	102501
Importo complessivo accertamento	216.052,07	248.225,45	15.454,64
Descrizione entrata	Regolarizzazione sospesi:100377 FONDO DI SOLIDARIETA' (FINANZA LOCALE TOTALE D9)	100388 100392 APPROVAZIONE RUOLO TASSA RIFIUTI 2025. (TARI 2025)	100423 100426 NUOVA IMU 2020
P.d.c.	<b>1.03.01.01.000</b>	<b>1.01.01.51.000</b>	<b>1.01.01.08.000</b>
Indicazione soggetto debitore	SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA	SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA	SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA

L'esito dei controlli è regolare.

GIORNALE DI CASSA MANDATI	Importo
Totale Mandati emessi al 30.06.2025 in c/competenza	<b>741.618,21</b>
Totale Mandati emessi al 30.06.2025 in c/residui	<b>185.463,75</b>
<b>Totale</b>	<b>927.081,96</b>

Mandati annullati: nessuno.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si procede all'estrazione casuale di n. 3 mandati: nn. 404, 406, 371 e si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	404	406	371
Importo mandato	6.063,40	5.324,81	101.198,56
Impegno n.	175/2025	110/2025	79/2025
Capitolo	101503041	108203011	204102011
Servizio	AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTO IDRICO SANITARIO E RISCALDAMENTO	CANONE ANNUO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	REALIZZAZIONE ASILO NIDO PNRR
Importo complessivo impegno	6.063,40	53.500,00	241.250,84
Descrizione spesa	CIG B6B2CA8391 - LIQUIDAZIONE FATTURA	CIG B54A1952A5 - LIQUIDAZIONE FATTURA	CIG 9888782110 - LIQUIDAZIONE FATTURA GIORGI DIEGO SRL
P.d.c.	<b>1.03.02.09.004</b>	<b>1.03.02.05.004</b>	<b>2.02.01.09.017</b>
Indicazione beneficiario	ECO SYSTEM DI ROVATI ANDREA	CIP LOMBARDIA S.R.L.	GIORGI DIEGO SRL
Missione	1	10	4

Programma	5	5	1
Classificazione	1	1	2
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si	Si
Verifica DURC*	Si	Si	Si
Verifica regolarità fiscale*	n.a.	n.a.	Si

L'esito dei controlli è regolare.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

#### **4. VERIFICA ADEMPIMENTI:**

Si procede alla verifica a campione dei seguenti adempimenti:

##### **REGISTRI IVA**

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A. TRASPORTO SCOLASTICO

B. MENSA SCOLASTICA

C. RIFORNIMENTO GASOLIO DEL MEZZO DI TRASPORTO SCOLASTICO

D. DOPOSCUOLA

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale e, in particolare, la LIPE del 1° trimestre 2025 è stata inviata nei termini e le risultanze dell'Iva corrispondono alle liquidazioni contabilizzate e trasmesse all'Agenzia Entrate;
- l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e in particolare il revisore acquisisce copia dei registri IVA del II trimestre 2025;
- la dichiarazione IVA relativa al periodo di imposta 2024 è stata correttamente inviata nei termini in data 26.02.2025.

##### **VERSAMENTI PERIODICI**

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

In relazione allo split payment, il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP con codici 621E (commerciale) e 620E (istituzionale).

con codici **620E APRILE 2025** per **€ 8.063,49**

con codice **620E MAGGIO 2025** per **€ 9.199,87 E 7.605,93 TOTALI: 16.805,80**

con codice **620E GIUGNO 2025** per **€ 5.159,94**

## **5. VERIFICA AGENTI CONTABILI**

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili per l'anno 2025 del Comune sono:

- a) economo sig.ra VARESI CHIARA (come deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024);
- b) anagrafe sig.ra VARESI CHIARA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024);
- c) ANAGRAFE CORONA LUCA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024).

Il Revisore verifica che:

### **A) Servizio economato**

Anticipazione economale massima € 1.000,00

	Importi in €
Esistenza al 01/01/2024	0
<b>Saldo alla data del 31.13.2025</b>	<b>0.00</b>

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

### **B) Gestione anagrafe**

Giacenza in cassa alla data del 31.03.2025	<b>447,76</b>
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di Aprile 2025	498,74
Riversato in Tesoreria (rev. N. 458 – 459 – 460 del 05.06.2025)	<b>498,74</b>
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di Maggio 2025	343,34
Riversato in Tesoreria (rev. N. 461 – 462 – 463 del 05.06.2025)	<b>343,34</b>
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di Giugno 2025	<b>409,61</b>
Riversato in Tesoreria (rev. N. 635 - 636 – 637 – 638 del 15.07.2025)	409,61
Saldo al 30.06.2025	409,61
<b>Giacenza in cassa alla data del 30.06.2025</b>	<b>409,61</b>

## **6. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il Revisore prende atto che sono state effettuate le comunicazioni alla Piattaforma PCC in relazione al II trimestre 2025, dal quale emerge che alla data del 30.06.2025:

- il tempo medio ponderato di pagamento è di 23 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di -6 giorni;
- l'importo scaduto e non pagato è pari a Euro 0,00;

L'Ente risulta attualmente rispettoso della normativa in termini di tempestività dei pagamenti.

Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente il rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti, nonché la correttezza dei dati presenti sulla Piattaforma PCC.

## **7. VERIFICHE SUL PAFAC 2025**

Il Revisore ha preso atto che l'Ente ha adottato il PAFAC 2025 entro il termine del 28.02.2025. A oggi l'Ente ha provveduto all'aggiornamento trimestrale del piano in relazione al primo trimestre 2025.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha già pianificato l'aggiornamento del piano alla luce delle risultanze del secondo trimestre 2025.

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

Si dà atto che erano complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo Conto di Tesoreria al 30.06.2025	59.977,56
Differenze con contabilità al 30.06.2025 (riconciliate)	(6.674,17)
Saldo Agente contabile Economo	0
Saldo Agente contabile Anagrafe al 30.06.2025	409,61
Totale	<b>53.713,00</b>

### **DISPONE**

Il presente verbale debitamente sottoscritto viene consegnato, per far parte integrale degli atti dell'Ente, al Responsabile Servizio Finanziario che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore, dando mandato allo stesso di trasmettere copia al Sindaco e al Segretario Comunale

Portalbera, 16.07.2025

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

La Responsabile Servizio Finanziario

Dott.ssa Paola Lombardo\*

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Giacomo Sarotti\*

\*(Firmato digitalmente)

\*(Firmato digitalmente)