Comune di Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Verbale n. 4 del 25/3/2026

Al Signor Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

Al Segretario

Al Tesoriere dell'Ente

Oggetto: **Verifica trimestrale di cassa al 31/12/2025**

Il giorno 25 mese di marzo anno 2026 presso il Comune di Castelfranco in Miscano si è costituito il revisore unico dott. Ciro Tatto, nominato con delibera consiliare n. 11 del 8/5/2025, per procedere ai sensi dell'art. 223 del d.lgs. n. 267/2000 alla verifica ordinaria di cassa e alla verifica della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31 dicembre 2025. L'ultima verifica di cassa risulta effettuata alla data del 30/09/2025 con verbale n. 6 del 12/11/2025.
L'Organo di Revisione procede ad esaminare le risultanze dei seguenti allegati consegnati dall'ufficio ragioneria dell'Ente a mezzo posta elettronica:
- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del 31/12/2025;
- Prospetto della situazione di cassa dell'Ente alla data del 31/12/2025;
- Brogliaccio verifica di cassa con allegato elenco provvisori in entrata non regolarizzati;
- Raccolta delle reversali e dei mandati al fine di poter effettuare la verifica a campione;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dal 1/1 alla data della verifica;
- Estratti conto del conto corrente postale intrattenuto dall'ente di tutti i mesi antecedenti la verifica;
- Estratto conto del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Estratto conto Banca d'Italia;
- Modelli F24EP inviati nei tre mesi antecedenti la verifica completi di ricevuta di trasmissione e avvenuta ricezione;
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativa ai tre mesi antecedenti la verifica;
- Liquidazione IVA relativa al quarto trimestre con relativa ricevuta di trasmissione.

La vigente convenzione di Tesoreria con la Banca di Credito Cooperativo di Flumeri di Avellino è stata affidata con determinazione del Responsabile del settore amministrativo n. reg. gen. 207 del 6/10/2022 per il periodo di cinque anni.

Sezione 1 - Verifica Tesoreria comunale

Il saldo di cassa (di diritto) risultante dal prospetto fornito dall'Ente alla data del 31/12/2025 è pari ad euro 803.648,15.
Dalla contabilità del Tesoriere – BCC di Flumeri, risultante da certificazione dell'Istituto di credito protocollo di entrata n. 0000303 del 30-01-2026, risulta un saldo di cassa (di fatto) per euro 803.648,15.
Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano, così come evidenziato nel seguente prospetto:

VERIFICA DI CASSA DAL 01/01/2025 AL 31/12/2025

Scritture contabili del Tesoriere	**(all.B)**				Entrate	Uscite
Saldo iniziale		(+)	1.231.688,88		1.231.688,88	
Reversali incassate	(all._)	(+)	2.081.643,27		2.081.643,27	
Mandati pagati	(all._)	(-)	2.509.684,00			-2.509.684,00
Saldo parziale			803.648,15			
Pagamenti senza mandato	(all._)	(-)	0,00			0,00
Riscossioni senza Reversale	(all.D)	(+)	0,00		0,00	
			Totali		2.081.643,27	-2.509.684,00
Saldo del Tesoriere			**803.648,15**	**1**		**803.648,15**

Scritture contabili dell'Ente	**(all.C)**			
Saldo iniziale di cassa		(+)	1.231.688,88	
Reversali emesse - ultima n.839		(+)	2.081.643,27	
Mandati emessi - ultimo n.829		(-)	2.509.684,00	
Saldo dell'Ente			**803.648,15**	**2**

DIFFERENZA FRA I SALDI (1-2) **0,00**

Conciliazione fra saldo Ente "2" e saldo del Tesoriere "1"					**Differenza**	
Saldo del tesoriere (riporto1)		(+)	803.648,15			
Reversali non riscosse	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Reversali emesse e non inviate al tesoriere	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Totale Reversali giacenti			**0,00**		**0,00**	**0,00**
Mandati impegnati da regolarizzare	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Mandati emessi non inviati al tesoriere	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Totale Mandati giacenti			**0,00**		**0,00**	**0,00**
Pagamenti senza Mandato	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Riscossioni senza Reversale	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Raccordo saldo Ente			**803.648,15**	**3**	**0,00**	
Diff.Saldi Ente - Tesoriere (3-2)			**0,00**			

QUADRO DISPONIBILITA' DELL'ENTE				
Saldo c/c	(all._)		0,00	
Saldo in Banca d'Italia	(all._)		783.724,87	
Totale saldo proprio dell'Ente			**783.724,87**	
Somme vincolate (dato Ente)		(-)	590.470,04	**4**
differenza rispetto all'allegato G		(-)	0,00	**4**
Somme pignorate	(all._)	(-)	14.903,85	**5**
Somme riservate	(all._)	(-)	0,00	**6**
Totale somme riservate			**14.903,85**	
Mandati prenotati/Pertite viaggianti	(All.__)	(-)	0,00	**7**
Totale indisponibilità (4+5+6+7)			**605.373,89**	
Limite anticipazione di cassa	(All.__)	(+)	0,00	
Anticipazione di cassa utilizzata	(All.__)	(-)	0,00	
Disponibilità residua anticipazione			0,00	
DISPONIBILITA' TOTALE			**178.350,98**	

Partite di rettifica			Raccordo Banca d'Italia	
	Saldo T.U.B. I.		783.724,87	**(All.A)**
Add. registr.dal Tesoriere dopo il 31/12/25	(all._)	(-)	270,86	
Accred. registr.dal Tesoriere dopo il 31/12/25	(all._)	(+)	8.541,00	
Addebito F24 dopo il 31/12/2025	(all._)	(+)	11.653,14	
Giroconto su altro Comune Banca d'Italia	(all._)	(+/-)	0,00	
Totale			803.648,15	**8**
Differenza da conciliare (1-8)			**0,00**	

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro 590.470,04.

Relativamente alla cassa vincolata, si dà atto e viene acquisita la determina del 28/1/2026 del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata alla data del 31/12/2025-1/1/2026.
Il revisore, inoltre, ha richiesto informazioni all'ufficio ragioneria circa l'eventuale utilizzo di somme vincolate per il pagamento di spese correnti. Dalle informazioni rilasciate dall'ufficio e dai riscontri contabili non risultano al 31/12/2025 quote vincolate utilizzate per le spese correnti.

Inoltre, dal prospetto del Tesoriere si rileva la presenza di una somma pignorata per euro 14.903,85 per la quale rinvia ad apposita sezione del verbale di cassa relativo al secondo trimestre 2025. L'importo della somma pignorata si è ridotto per effetto della rettifica operata dal tesoriere che aveva erroneamente contabilizzato un importo maggiore.

Infine, il Revisore unico ha preso atto del raccordo tra il saldo del Tesoriere e il saldo dell'Ente e della riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia, rilevando una differenza tra il saldo di cassa di Banca d'Italia e quello del Tesoriere per euro 19.923,28. Detta differenza è dovuta a partite viaggianti rappresentate da un pagamento (euro 270,86) registrato dal tesoriere successivamente al 31/12/2025 rappresentato da un F24 e per euro 20.194,14 da:

- per euro 11.653,14: modello F24EP relativo agli stipendi del mese di dicembre, pagato in Banca d'Italia ma non ancora contabilizzato in tesoreria;

- per euro 8.541,00: provvisori di incasso identificati nelle carte contabili fornite dal Comune con i numeri da 1239 a 1244 regolarizzati in Tesoreria al 31/12/2025 ma non contabilizzati in Banca d'Italia.

Verifiche a campione

Il revisore unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2025. Il metodo di campionamento utilizzato è quello della selezione causale attraverso un generatore di numeri causali in conformità al principio di revisione ISA 530.
Sono state verificate le reversali emesse 584-596-680.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	584	596	680
Importo reversale	150	21,68	46,78
accertamento n.	82/2025	66/2025	77/2025
Capitolo	2023	3004	3004
Descrizione entrata	Prelievo da c/c postale	Prelievo da c/c postale	Prelievo da c/c postale
P.d.c./siope	**2010201001**	**3010201033**	**3010201033**
Indicazione soggetto debitore	Poste Italiane	Poste Italiane	Poste Italiane

nonché i mandati di pagamento del trimestre 615-673-682.
Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	615	673	682
Importo mandato	500	3.504,50	121,68
Impegno n.	340/2024	381/2024	389/2024
Capitolo	1043	3632	3606
Descrizione spesa	Fatt. 24T1470924 2024	Saldo Fatt. n. 29 del 23/10/2025	Acconto Fatt. FPA 2/25
P.d.c.	**01.02-1.03.02.05.001**	**09.01-2.02.01.09.012**	**17.01-2.02.01.09.015**
Indicazione beneficiario	TISCALI SPA	Costruzioni Vevi s.r.l.	ENERGINOVA s.r.l.
Atto autorizzativo	Determina n.106	Determina n.326	Determina n.336
Missione	01	09	17
Programma	02	01	01
*Verifica DURC**	Importo < 5.000 euro	Importo < 5.000 euro	Importo < 5.000 euro
*Verifica regolarità fiscale**	Importo < 5.000 euro	Importo < 5.000 euro	Importo < 5.000 euro

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento.

Verifica conti correnti postali

Il revisore unico accerta, altresì, che al 31/12/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, all'Ente risulta intestato un conto corrente postale identificato con il codice IBAN IT68Z0760115000000012895827 che presenta un saldo contabile di euro 17.240,71.
Il revisore unico raccomanda di procedere, tempestivamente, al giroconto sul conto di tesoreria ed all'emissione delle relative reversali d'incasso.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

Il revisore unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative al lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente e non rileva elementi da evidenziare.

Adempimenti fiscali

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

1) l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
A. Illuminazione votiva;
B. Mensa scolastica;
C. Trasporto scolastico;
D. Servizio idrico integrato;
E. Servizio acque reflue;
F. Servizio depurazione;
G. Pesa pubblica.

2) l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale. La liquidazione periodica del quarto trimestre 2025 risulta a debito per euro 4.331,88 comprensivo degli interessi di dilazione. L'importo risulta versato in data 9/3/2026.

3) l'Ente ha inviato la comunicazione della liquidazione periodica IVA in data 26/2/2026 a cui è stato attribuito il codice identificativo **395450772**

Vigilanza sui tempi di pagamento

Il revisore unico ha acquisito il prospetto riassuntivo dei tempi medi di pagamento relativamente alle fatture di acquisto di beni e servizi.
Il revisore prende atto che dal prospetto consegnato relativo all'intero anno 2025 l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 15 giorni. Il revisore unico invita il responsabile finanziario ad aggiornare, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito Internet del Comune, il suddetto indicatore.
Il revisore, relativamente al prospetto degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrale, ricorda che lo stesso deve essere reso sotto forma di attestazione, resa in ottemperanza dell'art. 41 del D.L.n.66/2014, specificando che la modalità di calcolo sulla base dei dati estratti dalla piattaforma crediti commerciali oppure dal sistema di contabilità interno.

Piano Annuale dei flussi di cassa 2026

Il revisore unico ha acquisito la delibera della Giunta Comunale n. 15 del 2/03/2026 con la quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2026.

Rilievi, considerazioni e proposte

Il revisore unico, per quanto di propria competenza e relativamente al quarto trimestre del 2025, non ha rilievi da effettuare in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.
Si allega:

a) Sintesi estratto Bankitalia
b) Prospetto Saldi Tesoreria
c) Situazione di Cassa dell'Ente

Letto approvato e sottoscritto.

Il presente verbale è costituito da n. 5 pagine numerate da pag. 1 a pag. 5.

Il revisore unico
Dott. Ciro Tatto

CIRO
TATTO
25.03.2026
19:00:46
GMT+01:00

ALLEGATO A

Banca d'Italia
Tesoreria dello Stato

Data 31/12/2025

Estratto Conto Tesoreria Unica

Riepilogo Saldi del mese di Dicembre 2025

Saldo anno precedente (aggiornato con variazioni)	1.231.688,88 €
Totale entrate anno corrente	1.649.890,74 €
di cui mese corrente	336.762,89 €
Totale uscite anno corrente	-2.097.854,75 €
di cui mese corrente	-274.373,14 €
Saldo contabile mese corrente	783.724,87 €
Somme vincolate/titoli inestinti	0,00 €
Saldo disponibile mese corrente	783.724,87 €

ALLEGATO B

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			1.231.688,88
Riscossioni[+]	630.450,80	1.451.192,47	2.081.643,27
Pagamenti[-]	798.046,68	1.711.638,32	2.509.684,00
	DIFFERENZA		803.648,15
Riscossioni da regolarizzare con reversali[+]			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati[-]			0,00
Pagamenti per azioni esecutive[-]			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2025			803.648,15

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

Fondo di cassa al 31/12/2025	803.648,15
Pagamenti del tesoriere ed incassi Bankit (+)	270,86
Incassi del tesoriere e pagamenti Bankit (-)	20.194,14
Disponibilita' presso la Tesoreria Provinciale	783.724,87

Situazione vincoli di cassa al 31/12/2025 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000 (solo per gli enti locali)

FONDO CASSA AL 31/12/2025		803.648,15
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FOND DI CASSA AL 31/12/2025	(a)	590.470,04
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2025	(b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2025	(a) + (b)	590.470,04

FLUMERI ,LI 27/01/2026

TESORIERE

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FLUMERI



ALLEGATO C

Tabella situazione di cassa

Situazione di cassa al * 31-12-2025 ☐ considera cassa reale

	con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 31-12-2024	1.112.646,29	119.042,59	1.231.688,88
Riscossioni effettuate			
Competenza	110.502,05	1.340.690,42	1.451.192,47
residui	181.785,99	448.664,81	630.450,80
totali	292.288,04	1.789.355,23	2.081.643,27
Pagamenti effettuati			
Competenza	235.693,84	1.475.944,48	1.711.638,32
residui	578.770,45	219.275,23	798.045,68
totali	814.464,29	1.695.219,71	2.509.684,00
Fondo cassa con oper. emesse	590.470,04	213.178,11	803.648,15