

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 4 /2025

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 3° trimestre 2025

Oggi, 11 novembre 2025, il sottoscritto Tiziano Belotti in qualità di Revisore Unico dei Conti (di seguito anche "Organo di Revisione") nominato con delibera n° 09 del 31-01-2024 e insediatosi nel ruolo a far data dal giorno 01-03-2024 in relazione al contenuto dell'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267, provvede alla verifica periodica di cassa del Comune di CANEGRATE con riferimento ai dati contabili al **30/09/2025** sulla base della documentazione messa a disposizione da parte dei vari referenti della struttura amministrativa comunale con il coordinamento della Responsabile dell'Area Contabilità e programmazione economica Fulvia Calienno.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del Regolamento di contabilità.

La situazione rilevata è la seguente:

VERIFICA DI TESORERIA

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30-09-2025, attestando quanto segue:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria Municipale

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (01/01/2025)	Euro	2.868.488,26
+	Reversali emesse dal n° 1 al n°2995	Euro	6.973.147,56
-	Mandati emessi dal n° 1 al n. 2773	Euro	7.255.633,13
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 30/09/2025	Euro	2.586.002,69

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

	Fondo di cassa all'inizio dell'anno (1/1/2025)	Euro	2.868.488,26
+	Incassi dal 1/1/2025 al 30/09/2025	Euro	7.307.951,49
-	Pagamenti dal 1/1/2025 al 30/09/2025	Euro	7.187.431,89
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 30/09/2025	Euro	2.989.007,86

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-09-2025	Euro	2.989.007,86
+	Reversali non consegnate al tesoriere	Euro	
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	334.803,93
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	200,65
-	Mandati non pagati	Euro	68.401,89
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 30-09-2025	Euro	2.586.002,69

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 30-09-2025	Euro	2.989.007,86
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	15.649,48
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	0,00
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	2.973.358,38
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	2.973.358,38

Si dà atto che le sopraesposte risultanze concordano con le registrazioni contenute negli atti della Ragioneria Comunale con i rendiconti e prospetti tenuti dal Tesoriere del Comune.

Il Revisore rileva che l'Ente non ha avuto necessità di utilizzare l'Anticipazione di Tesoreria nel corso del 3° Trimestre 2025.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 30-09-2025:

Gestione cassa vincolata		
Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2025	Euro	18.946,75
Reversali Entrate vincolare al 30-09-2025	Euro	277.226,00
Mandati Uscite vincolate al 30-09-2025	Euro	131.565,25
Saldo Cassa vincolata al 30-09-2025	Euro	164.607,50

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, reversali e mandati senza riscontrare irregolarità.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

Reversali:

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
2181	11/07/2025	RUOLI REFEZIONE SCOLASTICA ANNI VECCHI	43,77
2231	14/07/2025	SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI: ACCERTAMENTO PROVENTI PER ANNO SCOLASTICO 2024-25 - gen/giu 25	624,70
2766	02/09/2025	TARI ANNO 2020 DA RUOLI	41,45
2861	15/09/2025	RECUPERO AFFITTO RUOLO PER MOROSITA AL 31.12.2015 - UTENTE SOC083	120,09
2903	17/09/2025	5 X MILLE ASSEGNAZIONE 2025 anno imposta 2023	5.092,20

Mandati

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
1909	07/07/2025	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PERIODO mag 2025 -MUNICIPIO	1.154,64
2318	11/08/2025	RETRIBUZIONE MESE DI AGOSTO 2025	4.132,58
2323	11/08/2025	RETRIBUZIONE MESE DI AGOSTO 2025	289,27
2584	12/09/2025	SPESE DI GESTIONE ASILO NIDO - luglio 2025	19.303,66
2765	25/09/2025	CONSUMO ACQUA POTABILE - SC. PRIMARIA - bim 2025	568,45

Il Revisore anche mediante verifica dei fascicoli delle varie pratiche e richiesta di chiarimenti ricevute dai vari referenti ha accertato 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.
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

CONTO DEI DEPOSITI DEI TERZI

Il conto corrente postale presenta il seguente saldo al 31/08/2025:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	1.089,68
--	-------	----------	----------

VERBALE DELLA VERIFICA DELLA GESTIONE CONTABILE DELL'ECONOMO

Il Revisore prende atto che l'Amministrazione ha individuato quale agente contabile della gestione economale la Sig.ra Morlacchi Cristina, e che il Fondo economale primo semestre 2025 è stato istituito con Determina n. 40 del 20/01/2025 e Mandato n. 124 per l'importo di € 2.500,00 e chiuso con Reversale n. 1924. Il secondo semestre 2025 è stato istituito con determina n. 388 del 08/07/2025 e Mandato 1867 per l'importo di € 2.500,00. Si verifica che nel I trimestre 2025 alla data del 31-03-2025 sono state effettuate n° 11 spese per un importo complessivo di € 80,80, che nel secondo trimestre alla data del 30/06/2025 sono state effettuare n. 10 spese per un importo di € 315,05 e che nel terzo trimestre alla data del 30/09/2025 sono state effettuate n. 8 spese per un importo di 215,44 e che le stesse rispettano quanto prescritto nel Regolamento di contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile.

Risultano essere state adottate le Determine di scarico buoni economici n. 190 del 01/04/2025 primo trimestre per complessivi € 80,80, n.366 del 01/07/2025 secondo trimestre per complessivi € 315,05 e n. 511 del 01/10/2025 terzo trimestre per complessivi € 215,44.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al 3° trimestre 2025 riscontrando che sono tutti firmati dai responsabili.

Agente contabile	Riscossioni	Versamenti	Saldo da versare
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Carte identità elettroniche	4.242,11	4.242,11	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Carte identità elettroniche	5.707,97	5.707,97	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Servizi demografici	230,32	230,32	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Servizi demografici	43,10	43,10	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi sanzioni CdS	4.225,51	4.225,51	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi COSAP	2.365,50	2.365,50	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	77,00	77,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi rimborso copie	60,00	60,00	0,00
Ornella Fornara - Vigilanza - Incassi sanzioni regolamenti	66,00	66,00	0,00
AMGA Legnano SpA – Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affiossioni)	6.624,85	6.624,85	0,00
TOTALE AL 30-09-2025			0,00

Si rileva che il versamento da parte di AMGA Spa dell'importo di € 6.624,85 è stato effettuato in data 20/10/2025 provvisorio n° 5780.

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente relativi al 3° trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di luglio 2025	25080810135146427 000001	66.642,84	20/082025
Mod. F24 mese di agosto 2025	25090909370615272 000001	88.257,95	16/09/2025
Mod. F24 mese di settembre 2025	25100909210865818 000001	69.246,38	16/10/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale luglio 2025	25080810140946634 000001	2.548,64	18/08/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale agosto 2025	25090909372215342 000001	366,96	16/09/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale settembre 2025	25100909222466162 000001	3.609,23	16/10/2025
Mod. F24 EP Iva Gies	25090909373715418 000001	106,70	16/09/2025
Mod. F24 EP Iva split luglio 2025	25080810142646858 000001	5.713,61	18/08/2025
Mod. F24 EP Iva split agosto 2025	25090909375415483 000001	28.901,92	16/09/2025
Mod. F24 EP Iva split settembre 2025	25100909231066367 000001	20.859,73	16/10/2025
Mod. F24 EP bolli terzo trimestre 2025	25100909205065724 000001	62,00	16/10/2025

Il Revisore procede alla verifica della corretta gestione degli importi derivati dalla scissione dei pagamenti Split payment Iva istituzionale ex art 4 DM 23.1.2015 nel 3° trimestre 2025 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di luglio mandato 2491 del 22/08/2025, agosto mandato 2748 del 23/09/2025 e settembre n. 2996 del 21/10/2025

Il Revisore prende altresì atto che:

- ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n.155/2024, convertito con modificazioni nella L. n. 189/2024, è stato adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 con deliberazione della giunta comunale n. 33 del 17/02/2025, ricevuto in data 28/02/2025, e che tale piano è soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio finanziario con la collaborazione dei Responsabili dei servizi dell'Ente;
- in ottemperanza alle indicazioni ministeriali si è proceduto alla verifica trimestrale delle previsioni inserite nel Piano mediante atto del Responsabile del Settore Finanziario (determinazione n. 527 del 13/10/2025);

Il Revisore riscontra che sono stato inviati i modelli:

- 770 inviato in data 23/10/2025 prot. 25102309001224638
- IRAP inviato in data 22/10/2025 prot. 25102211562039146

Il Revisore rileva che non sono stati segnalati contenziosi attivati nei confronti dell'Ente o rilascio di garanzie da parte dello stesso nel periodo oggetto della verifica.

Canegrate - Telgate, 11 novembre 2025

Il Revisore dei Conti
Tiziano Belotti
(firma digitale)