

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 1/2026

OGGETTO: VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA relativa al 4° trimestre 2025

Oggi, 23 febbraio 2026, 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 **31/12/2025** 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 31-12-2025, 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° 4347	Euro	11.906.900,29
-	Mandati emessi dal n° 1 al n° 3786	Euro	10.160.086,07
	Saldo contabile Ragioneria dell'Ente al 31/12/2025	Euro	4.615.302,48

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 31/12/2025	Euro	11.906.900,29
-	Pagamenti dal 1/1/2025 al 31/12/2025	Euro	10.160.086,07
	Saldo dell'Istituto tesoriere al 31/12/2024	Euro	4.615.302,48

Schema di concordanza tra Ragioneria Municipale e Tesoreria

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2025	Euro	4.615.302,48
+	Reversali non consegnate al tesoriere	Euro	
-	Riscossioni senza reversali da regolarizzare	Euro	
+	Reversali non incassate	Euro	
+	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	Euro	
-	Mandati non pagati	Euro	
-	Mandati non caricati	Euro	
-	Madati emessi ma non consegnati al tesoriere n.	Euro	
	Saldo conciliato al 31-12-2025	Euro	4.615.302,48

Schema di concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

	Saldo presso l'Istituto tesoriere al 31-12-2025	Euro	4.615.302,48
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	Euro	1.602,73
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	Euro	125.263,82
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal tesoriere	Euro	
	Saldo Tesoreria ricalcolato	Euro	4.738.963,57
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	Euro	4.738.963,57

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 4° Trimestre 2025.

Viene di seguito rilevata la situazione della Cassa vincolata al 31-12-2025:

Gestione cassa vincolata		
	Saldo iniziale Cassa vincolata 1-1-2025	Euro 18.946,75
	Reversali Entrate vincolare al 31-12-2025	Euro 382.671,20
	Mandati Uscite vincolate al 31-12-2025	Euro 161.699,25
	Saldo Cassa vincolata al 31-12-2025	Euro 239.918,70

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:

N°	Data	Descrizione	importo
3018	01/10/2025	SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI: PERIODO: SETEMBRE-DICEMBRE 2025	442.46
3115	13/10/2025	DIRITTI SULLE CARTE D IDENTITA - dal 16 al 30 settembre 2025 - VERS ANAGRAFE - CONTANTI	165.12
3489	12/11/2025	RITENUTA SU: FORNITURA GAS . PERIODO 01.04.2025-31.03.2026. - set 2025 - SC. INFANZIA	28,01

3604	18/11/2025	PROVENTI PER SANZIONI URBANISTICHE- anno 2025	2.064,00
4088	19/12/2025	COMPONENTE PEREQUATIVA UR2 TARI ANNO 2025	9.067,82

Mandati

<u>N°</u>	<u>Data</u>	<u>Descrizione</u>	<u>importo</u>
2804	08/10/2025	SERVIZIO PULIZIA PALESTRA VIA REDIPUGLIA ANNO - III trim 2025	1.817,30
2926	20/10/2025	RETRIBUZIONE MESE DI OTTOBRE 2025	721,32
3127	10/11/2025	CONTRIBUZIONE ANAC - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLIMPIANTO SPORTIVO FALCONE E BORSELLINO - PAGO PA	35,00
3387	27/11/2025	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PERIODO giugno 2025- BIBLIOTECA	54,57
3725	19/12/2025	SERVIZIO PRE-POST SCUOLA - PERIODO:NOV 2025	3.633,97

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 è stato chiuso in data 16/10/2025 e presentava il seguente saldo:

Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada	c/c n	21183207	1.066,19
--	-------	----------	----------

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, che nel terzo trimestre alla data del 30/09/2025 sono state effettuate n. 7 spese per un importo di 215,44 e che nel quarto trimestre alla data del 19/12/2025 sono state effettuate n. 14 spese per un importo di 483,31 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.

Si rileva che durante tutto l'anno 2025 dal primo gennaio al 31 dicembre sono state effettuate n. 42 spese per un totale di € 1.094,60

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, n. 511 del 01/10/2025 terzo trimestre per complessivi € 215,44 e n. 736 del 19/12/2025 quarto trimestre per complessivi € 483,31, ed è stato effettuato il riversamento del fondo economico di € 2.016,69 in data 19/12/2025 Reversale n. 4075.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore esamina i rendiconti, di seguito riepilogati, predisposti dagli agenti contabili risultati relative al 4° 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	3.953,38	3.953,38	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Carte identità elettroniche	5.152,72	5.152,72	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti – Servizi demografici	153,48	153,48	0,00
Catia Pavani – Servizi demografici – Incassi proventi e diritti POS – Servizi demografici	110,18	110,18	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi sanzioni CdS	4.500,58	4.500,58	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – incassi COSAP	515,00	515,00	0,00
Ornella Fornara – Vigilanza – Incassi Cartelli Passo carraio	11,00	11,00	0,00
AMGA Legnano SpA – Incassi Canone Unico (Pubblicità e Affissioni)	5.356,81	5.356,81	0,00
TOTALE AL 31-12-2025	19.753,15	19.753,81	0,00

Si rileva che il versamento da parte di AMGA Spa dell'importo di € 5.356,81 è stato effettuato in data 22/01/2026 provvisorio n° 353.

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 4° trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

Periodo	Protocollo Telematico	Importo	Data addebito
Mod. F24 mese di ottobre 2025	25111310420645046	70.385,76	17/11/2025
Mod. F24 mese di novembre 2025	25121209305928472	78.707,88	16/12/2025

Mod. F24 mese di dicembre 2025	25121912255937836	153.157,7 1	29/12/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale ottobre 2025	25111310422545262	1.202,01	17/11/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale novembre 2025	25121209313328715	1.404,94	16/12/2025
Mod. F24 EP Iva commerciale dicembre 2025	26011211295311487	544,16	16/01/2026
Mod. F24 EP Iva acconto 2025	25121209311528583	2.509,43	24/12/2025
Mod. F24 EP Iva Gies ottobre 2025	25111310425245538	363,00	17/11/2025
Mod. F24 EP Iva split ottobre 2025	25111310432045825	54.869,33	17/11/2025
Mod. F24 EP Iva split novembre 2025	25121209315028842	38.840,54	16/12/2025
Mod. F24 EP Iva split dicembre 2025	26011211302311715	39.027,01	16/01/2026
Mod. F24 EP bolli quarto trimestre 2025	26011211293111308	70,00	16/01/2026

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 4° trimestre 2025 rilevando corrispondenza tra quanto versato ed i mandati emessi a tale titolo nei mesi di ottobre n. 3363/2025 del 24-11-2025, novembre n. 3713/2025 del 18-12-2025, dicembre n. 275/2026 del 23-01-2026.

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. 33 del 26/01/2026);

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, 23.02.2026

Il Revisore dei Conti
Tiziano Belotti
(documento firmato digitalmente)