

COMUNE DI MAGNAGO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

VERBALE N. 17 DEL 03/02/2025- VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2024

Il giorno 03 del mese di febbraio 2025 alle ore 11.15 il Revisore Unico nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 05/09/2024;

- preso atto delle risultanze del controllo interno procede alla verifica di cassa alla data del 30 giugno 2024;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267;
- visto il Regolamento per il funzionamento del servizio economale;

premessi che

1. il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo di Magnago;
2. il Servizio di Economato è stato disciplinato con Regolamento di Contabilità adottato con delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 16/12/2015 e smi, ed affidato alla Sig.ra Viceconti Rita con delibera di Giunta n. 95 del 27/06/2018;

attesta quanto segue

- a) che il saldo di fatto di cassa della tesoreria alla data del 31/12/2024, risultante dal giornale di cassa del 29/01/2025, è di € 6.342.545,93;
- b) che il fondo di cassa alla data del 31/12/2024 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 6.342.545,93 come di seguito indicato:

Saldo cassa scritture contabili Ente		
A	Fondo di cassa al 01/01/2024	€ 5.165.708,03
	Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 4278	€ 11.870.836,06
	Totale Entrate	17.036.544,09
	Mandati emessi dal n. 1 al n. 2737	€ 10.693.998,16
	Totale Uscite	10.693.998,16
	Saldo cassa scritture contabili Ente (A)	6.342.545,93

- c) che il fondo di cassa alla data del 31/12/2024 risultante in Tesoreria comunale coincide con il fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dall'Ente, così come di seguito illustrato:

Saldo cassa di fatto

B	Fondo di cassa al 01/01/2024	€ 5.165.708,03
	Reversali riscosse	€ 11.870.836,06
	Partite pendenti (incassi da regolarizzare)	€ 0,00
	Totale Entrate	17.036.544,09
	Mandati pagati	€ 10.693.998,16
	Partite pendenti (pagamenti da regolarizzare)	€ 0,00
	Totale Uscite	10.693.998,16

Si verificano a campione i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 2116 del 08/05/2024 emesso a favore della Randstad Italia S.p.A.;
- mandato n. 2174 del 18/10/2024 emesso a favore di Ancitel S.p.A. in liquidazione;
- mandato n. 2332 del 08/11/2024 emesso a favore San Marco S.p.A.;
- mandato n. 2290 del 08/11/2024 emesso a favore dell' Agenzia delle Entrate relativo al pagamento degli oneri riflessi sulle competenze stipendiali del mese di ottobre 2024;
- mandato n. 2390 del 20/11/2024 emesso a favore della Parrocchia S. Michele Arcangelo relativo ad un contributo a fondo perduto per iniziative culturali;
- mandato n. 2348 del 12/11/2024 emesso a favore di Verdeblu S.r.l.;
- mandato n. 2406 del 21/11/2024 emesso a favore di Area S.r.l.;
- mandato n. 2464 del 27/11/2024 emesso a favore di A2A Energia S.p.A.;
- mandato n. 2522 del 03/12/2024 emesso a favore dell' Agenzia delle Entrate relativo al pagamento degli oneri riflessi sulla produttività anno 2023;
- mandato n. 2580 del 12/12/2024 emesso a favore di BudoKan Karate relativo ad un contributo a fondo perduto per iniziative sportive;
- mandato n. 2638 del 18/11/2024 emesso a favore di Infocert S.p.A.;

Si verificano a campione le seguenti reversali d'incasso:

- reversale n. 3323 del 16/10/2024 relativa alla trattenuta iva split payment sul mandato n. 2166;
- reversale n. 3531 del 11/11/2024 relativa alla riscossione coattiva canone illuminazione votiva anno 2022;
- reversale n. 3739 del 22/11/2024 relativa alle trattenute fiscali su lavoro dipendente novembre 2024;
- reversale n. 3947 del 11/12/2024 relativa alla trattenuta iva split payment sul mandato n. 2569;
- reversale n. 4155 del 23/12/2024 relativa alla riscossione di diritti di segreteria CDU;

Metodo estrazione mandati di pagamento: 1° mandato estratto giorno della verifica (03/02/2025) + 55= 58

Metodo estrazione reversali d'incasso: 1° reversale estratta giorno della verifica (03/02/2025) +205= 208.

Rilevando quanto segue:

- I mandati e le reversali contengono gli elementi minimi previsti dal D.Lgs. n.267 del 18.08.2000;
- I mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo;
- Sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato.

- c) che L'Ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria ex art. 222 D.lgs. n. 267/2000;
- d) che il Tesoriere non custodisce fidejussioni dell'ente.

Conti correnti postali

Saldo conti correnti postali alla data del 31/12/2024:

- c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria pari ad € 7.087,97
- c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva pari ad € 34.305,66;
- c/c n. 86214699 Addizionale comunale pari ad € 1.296,04.

Alla data del 03/02/2025 risultano i seguenti riversamenti nel conto di tesoreria comunale:

- € 7.087,97 (reversali nn. 229-248 del 31/01/2025) provenienti dal c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria;
- € 1.296,04 (reversali nn. 227-228 del 31/01/2025) provenienti dal c/c n. 86214699 Addizionale comunale;

Le operazioni di riversamento nel conto di tesoreria comunale delle somme giacenti nel c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva sono in corso.

Tali entrate risultano accertate con imputazione all'anno 2024.

Cassa vincolata

La cassa vincolata alla data del 31/12/2024 è pari ad € 724.317,65, così come indicato nel prospetto della verifica di cassa della tesoreria comunale e così come riportato nel Conto del Tesorierie 2024 "Quadro riassuntivo della gestione di cassa". Per completezza si rinvia alla determinazione n. 36 del 15/01/2025 del Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Programmazione.

Servizio Economato

I controlli in merito al 4° trimestre 2024 saranno effettuati successivamente e comunque entro e non oltre l'approvazione dello schema del Rendiconto di gestione 2024.

Agenti Contabili

I controlli in merito al 4° trimestre 2024 saranno effettuati successivamente e comunque entro e non oltre l'approvazione dello schema del Rendiconto di gestione 2024.

Versamenti fiscali

I versamenti I.V.A. commerciale risultano effettuati con modelli F24EP come di seguito:

- Ottobre 2024: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 79,97;
- Novembre 2024: versamento di € 1.059,29 effettuato in data 16/12/2024;
- Dicembre 2024 (acconto): versamento di € 1.142,87 effettuato in data 16/12/2024;
- Dicembre 2024: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 916,19;

I versamenti I.V.A. istituzionale risultano effettuati con modelli F24EP come di seguito indicato:

- Ottobre 2024: versamento di € 36.013,88 effettuato in data 18/11/2024;
- Novembre 2024: versamento di € 28.178,44 effettuato in data 16/12/2024;

- Dicembre 2024: versamento di € 59.642,51 effettuato in data 16/01/2025.

I contributi previdenziali e fiscali risultano effettuati con modelli F24EP come di seguito indicato:

- Ottobre 2024: versamento di € 43.745,20 effettuato in data 18/11/2024;
- Novembre 2024: versamento di € 72.440,05 effettuato in data 16/12/2024;
- Dicembre 2024: versamento di € 103.663,09 effettuato in data 16/01/2025.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Revisore, inoltre, verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti I.T.P. relativo al 4° trimestre 2024 è pari a: -9,70;

Tale indicatore è stato verificato nel sito della Piattaforma dei crediti commerciali (P.C.C.) ed è stato pubblicato nel sito *Amministrazione Trasparente > Pagamenti dell'Amministrazione > Indicatore di tempestività dei pagamenti*.

Verifica rispetto D.lgs. n. 231/2002 e obiettivi PNRR

Il Revisore, inoltre, verifica che la differenza tra TMP (tempo medio ponderato di pagamento) e TMR (tempo medio ponderato di ritardo) è pari a 30.

$TMP (24,54) - TMR (-5,46) = 30$ – alla data del 03/02/2025

Stock del debito 2024

Il Revisore, inoltre, verifica che lo stock del debito commerciale 2024, come risultante nel sito della Piattaforma dei crediti commerciali (P.C.C.) è pari ad € 5.388,87 e che in data 08/01/2025 è stata effettuata la comunicazione.

IL REVISORE UNICO
Dott. Fabrizio Prati