

COMUNE DI MAGNAGO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

VERBALE N. 42 DEL 19/02/2026- VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2025

Il giorno 19 del mese di febbraio 2026 alle ore 15:15 il Revisore Unico nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 05/09/2024;

- preso atto delle risultanze del controllo interno procede alla verifica di cassa alla data del 31/12/2025;
- 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;

premessso che

1. il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo S.p.A. con determinazione n. 286 del 31/03/2021(periodo 01.04.2021 – 31.03.2026);

attesta quanto segue

- a) che il saldo di fatto di cassa della tesoreria alla data del 31/12/2025, risultante dal giornale di cassa del 31/12/2025, è di € 7.098.310,02;
- b) che il fondo di cassa alla data del 31/12/2025 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 7.098.310,02 come di seguito indicato:

Saldo cassa scritture contabili Ente	
Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 6.342.545,93
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 4561	€ 9.243.069,97
Totale Entrate	15.585.615,90
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2742	€ 8.487.305,88
Totale Uscite	8.487.305,88
Saldo cassa scritture contabili Ente (A)	7.098.310,02

- c) che il fondo di cassa alla data del 31/12/2025 risultante dal prospetto della Tesoreria comunale (prot. 1418/2026) coincide con quello risultante dalle scritture contabili dell'Ente, così come di seguito illustrato:

Saldo cassa di fatto

B	Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 6.342.545,93
	Reversali riscosse	€ 9.243.069,97
	Partite pendenti (incassi da regolarizzare)	€ 0,00
	Totale Entrate	15.585.615,90
	Mandati pagati	€ 8.487.305,88
	Partite pendenti (pagamenti da regolarizzare)	€ 0,00
	Totale Uscite	8.487.305,88
	Saldo cassa di fatto (B)	7.098.310,02

Si verificano a campione i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 2219 del 23/10/2025 di € 158.366,00 a favore di Teicos S.r.l. relativi al PNRR M4.C1.II.1 - CUP: B78H24000810001 - CIG: B3C4E5D597;
- mandato n. 2726 del 30/12/2025 di € 79.434,20 a favore del Comune di Magnago relativi ai lavori di risanamento conservativo immobile Via Sardegna (transazione non monetaria);
- mandato n. 2434 del 21/11/2025 di € 73.875,30 a favore di Aemme Linea Ambiente S.r.l. relativi al canone mensile del servizio di gestione rifiuti urbani mese di ottobre;

Si rileva 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.
- d) l'Ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria ex art. 222 D.lgs. n. 267/2000;
- e) l'Ente non ha utilizzato entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti ex art. 195 D.lgs. n. 267/2000;
- f) non risultano pignoramenti in essere;
- g) che il Tesoriere non custodisce fidejussioni dell'ente.

Conti correnti postali

Saldo conti correnti postali alla data del 31/12/2025:

- c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria pari ad € 8.376,97
- c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva pari ad € 11.144,68;
- c/c n. 86214699 Addizionale comunale pari ad € 922,45.

Alla data del 29/01/2026 risultano i seguenti riversamenti nel conto di tesoreria comunale:

- € 8.376,97 (rev. dal nr. 292 al 313 del 09/02/2026) provenienti dal c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria;
- € 11.144,68 (rev. dal nr.314 al 331 del 09/02/2026) provenienti dal c/c n. 86214699 Riscossione Coattiva;
- € 922,45 (rev. 227 del 03/02/2026) provenienti dal c/c n. 86214699 Addizionale comunale;

Tali entrate sono state accertate con imputazione all'esercizio 2025.

Cassa vincolata

La cassa vincolata alla data del 31/12/2025 è pari ad € 564.313,85, così come indicato nel prospetto della verifica di cassa della tesoreria comunale e così come riportato nel Conto del Tesorerie 2025 “Quadro riassuntivo della gestione di cassa”. Per completezza si rinvia alla determinazione n. 1 del 09/01/2026 del Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Programmazione.

Servizio Economato

Richiamata la deliberazione di G.C. n. 95 del 27/06/2018 avente ad oggetto “Nomina Economo Comunale” con la quale la Sig.ra Viceconti Rita e la Sig.ra Mocchetti Emiliana sono state rispettivamente nominate Economo e Vice-Economo.

Richiamate le seguenti determinazioni:

- n. 47 del 16/01/2025 di costituzione del fondo economale 2025 di € 2.550,00;
- n. 344 del 06/05/2025 di liquidazione delle spese economali dal 01.01.2025 al 31.03.2025 per complessivi € 168,19, effettuate dall'Economo Sig.ra Viceconti Rita;
- n. 514 del 10/07/2025 di liquidazione delle spese economali dal 01.04.2025 al 30.06.2025 per complessivi € 234,10, effettuate dall'Economo Sig.ra Viceconti Rita;
- n. 770 del 27/10/2025 di liquidazione delle spese economali dal 01.07.2025 al 24.07.2025 per complessivi € 66,40, effettuate dall'Economo Sig.ra Viceconti Rita;
- n. 779 del 31/10/2025 di liquidazione spese economali periodo 25.07.2025 al 30.09.2025 per complessivi € 245,63, effettuate dal Vice- Economo Sig.ra Mocchetti Emiliana;
- n. 930 del 15/12/2025 di liquidazione delle spese economali periodo 01.10.2025 al 19.10.2025 per complessivi € 88,10, effettuate dal Vice-Economo Sig.ra Mocchetti Emiliana;
- n. 937 del 15/12/2025 di liquidazione delle spese economali periodo 20.10.2025 al 31.12.2025 per complessivi € 730,45, effettuate dall'Economo Sig.ra VicecontiRita;

Costituzione	2.550,00 €
Spese periodo 01.01.2025-31.03.2025	-168,19 €
Spese periodo 01.04.2025-30.06.2025	-234,10 €
Spese periodo 01.07.2025-24.07.2025	-66,40 €
Spese periodo 25.07.2025-30.09.2025	-245,63 €
Spese periodo 01.10.2025-19.10.2025	-88,10 €
Spese periodo 20.10.2025-31.12.2025	-730,45 €
TOT	1.017,13 €

In data 18/12/2025, l'Economo ha provveduto al riversamento in Tesoreria Comunale del saldo di € 1.017,13 (rif. provv. n. 5282 del 18/12/2025 e rev. n. 4328 del 19/12/2025).

L'intervento del Vice-Economo, Sig.ra Mocchetti Emiliana, è risultato necessario a seguito dell'impedimento temporaneo dell'Economo, in applicazione di quanto disposto dall'art. 2 del Regolamento del Servizio Economo rubricato "Affidamento del servizio economato" ed in particolare il comma 2: *"In caso di assenza o impedimento temporaneo del titolare, per assicurare la continuità del servizio, le funzioni di economo sono svolte in via provvisoria da altro dipendente a tempo indeterminato del Settore Amministrativo Economico Finanziario appositamente individuato"*.

Agenti Contabili

Gli agenti contabili alla data del 31/12/2025 riportano i seguenti saldi:

- agente contabile Rizzi Pamela	incassi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	€	0,00
fotocopie/diritti di ricerca	versati in tesoreria al 31/12/2025	€	0,00
- agente contabile Cattaneo Martina	incassi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	€	0,00
fotocopie/diritti di ricerca	versati in tesoreria al 31/12/2025	€	0,00
- agente contabile FITTIPALDI MARISA:			
CIE/diritti di segreteria:	incassi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	€	22,00
	versati in tesoreria ad aprile	€	22,00
	da versare al 31/12/2025	€	0,00
- agente contabile BASSI ROBERTA:			
CIE/diritti di segreteria:	incassi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	€	324,50
	versati in tesoreria ad aprile	€	27,50
	versati in tesoreria in ottobre	€	177,50
	da versare al 31/12/2025	€	119,50

I conti degli agenti contabili sono stati resi entro i termini indicati dall'art. 233 TUEL ovvero entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2025.

Consegnatari buoni carburante

I consegnatari alla data del 31/12/2025 riportano i seguenti saldi:

- consegnatario VICECONTI RITA:	€	2050,00
- consegnatario MOCCHETTI EMILIANA:	€	0,00
- consegnatario PORTALUPPI PAOLA:	€	700,00
- consegnatario CASATI ENRICO:	€	920,02
- consegnatario RIZZI PAMELA:	€	105,18

Agente Contabile Euro.PA Service S.r.l.

Il servizio per la gestione degli immobili di proprietà del Comune di Magnago, adibiti ad alloggi di edilizia residenziale pubblica, è stato affidato con deliberazione del C.C. n. 46 del 30/12/2024 per il periodo 01/01/2025-31/12/2027.

La società Euro.PA Service S.r.l. opera in qualità di Agente Contabile ai sensi di quanto disposto dall'art. 52, comma 5, lett. b), n. 3), del D.lgs. n. 446/1997. Si richiama la deliberazione n. 31/2024/PAR della sezione regionale di controllo per la Lombardia ed in particolare il seguente periodo: *“Ai sensi dell’art. 1, c. 790, L. n. 160/2019, ogni qual volta ricorra l’affidamento a terzi dell’attività di riscossione delle entrate locali di cui all’art. 52, c.5, lett. b), d.lgs. n. 446/1997, i versamenti da parte dei contribuenti/utenti devono affluire direttamente sui conti dedicati, accessi presso la tesoreria ed intestati all’ente locale, salvo nel caso in cui il gestore dell’attività di riscossione sia una società in house providing”*.

In data 20/01/2026, acquisito al prot. n. 766/2026, la società in house providing Euro.PA Service S.r.l. ha trasmesso il conto della gestione 2025 relativo alle entrate derivanti dal servizio abitativo pubblico (SAP) dal quale risulta un saldo finale pari ad € 37.645,56. Tale somma, alla data del 19/01/2026, non è stata riversata nel conto dell'Ente. Tali entrate sono state accertate limitatamente ai rimborsi spese con imputazione all'esercizio 2025 e la quota relativa ai canoni di locazione sarà accertata con imputazione all'esercizio 2025 entro la chiusura delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui 2025.

Versamenti fiscali

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

- Ottobre 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 4.157,28;
- Novembre 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 2.7120,26
- Dicembre 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 1.354,87;
- Acconto IVA: effettuato il 16/12/2025 per € 199,48;

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

- Ottobre 2025: versamento di € 56.845,14 effettuato in data 17/11/2025;
- Novembre 2025: versamento di € 41.769,25 effettuato in data 16/12/2025;
- Dicembre 2025: versamento di € 57.967,87 effettuato in data 16/01/2026.

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

- Ottobre 2025: versamento di € 56.102,63 effettuato in data 17/11/2025;
- Novembre 2025: versamento di € 72.907,20 effettuato in data 16/12/2025;
- Dicembre 2025: versamento di € 92.285,27 effettuato in data 16/01/2026.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Revisore, inoltre, verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti I.T.P. relativo al 4° trimestre 2025 è pari a: -7,80;

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.

$$\text{TMP (24,21) - TMR (-5,79) = 30}$$

Stock del debito 2025

Il Revisore, inoltre, verifica che lo stock del debito commerciale 2025, come risultante nel sito della Piattaforma dei crediti commerciali (P.C.C.) è pari ad € 0,00 e che in data 12/01/2026 è stata effettuata la comunicazione. Tale dato 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*. Si rinvia alla deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 5 del 05/02/2026 avente ad oggetto: “Fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 859, L. n. 145/2018) – presa d’atto dell’assenza dell’obbligo di accantonamento per l’anno 2026”.

IL REVISORE UNICO

dott. Fabrizio Prati