

COMUNE DI MAGNAGO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

VERBALE N. 28 DEL 17/07/2025- VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2025

Il giorno 17 del mese di luglio 2025 alle ore 16:00 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 31 marzo 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 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 31/03/2025, risultante dal giornale di cassa del 31/03/2025, è di € 5.614.121,61;
- b) che il fondo di cassa alla data del 31/03/2025 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 5.395.529,40 come di seguito indicato:

Saldo cassa scritture contabili Ente		
A	Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 6.342.545,93
	Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 1126	€ 1.243.466,71
	Totale Entrate	7.586.012,64
	Mandati emessi dal n. 1 al n. 783	€ 2.190.483,24
	Totale Uscite	2.190.483,24
	Saldo cassa scritture contabili Ente (A)	5.395.529,40

- c) che il fondo di cassa alla data del 31/03/2025 risultante in Tesoreria comunale coincide con il fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dall'Ente, così come di seguito illustrato:

Fondo di cassa al 01/01/2025	€ 6.342.545,93
Reversali riscosse	€ 1.242.840,93
Partite pendenti (incassi da regolarizzare)	€ 219.217,99
Totale Entrate	7.804.604,85
Mandati pagati	€ 2.190.483,24
Partite pendenti (pagamenti da regolarizzare)	€ 0,00
Totale Uscite	2.190.483,24
Saldo cassa di fatto (B)	5.614.121,61

RICONCILIAZIONE SALDO SCRITTURE CONTABILI ENTE E SALDO TESORIERE

C	Fondo di cassa scritture contabili Ente (A)	€ 5.395.529,40
	Reversali consegnate ma non ancora riscosse (-)	€ 0,00
	Reversali non consegnate e non ancora riscosse (-) nn. 1121-1125	-€ 625,78
	Reversali a copertura non ancora registrate (-)	€ 0,00
	Riscossioni eseguite senza reversale	€ 219.217,99
	Mandati trasmessi ma non ancora pagati	€ 0,00
	Mandati a copertura non ancora registrati	€ 0,00
	Pagamenti senza mandati (-)	€ 0,00
	Totale partite a rettifica (C)	218.592,21
	CONCILIAZIONE (A + C)	5.614.121,61

Si verificano a campione i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 87 del 09.01.2025 emesso a favore **SIR SRL - AZZANO SAN PAOLO**
- mandato n. 174 del 20.01.2025 **RITENUTE IRPEF 2025 PERSONALE DIPENDENTE**;
- mandato n. 261 del 04/02/2025 emesso a favore **DAY RISTOSERVICE SPA - BOLOGNA**
- mandato n. 348 del 07/02/2025 emesso a favore **HERA COMM SPA – IMOLA**
- mandato n. 435 del 13/02/2025 emesso a favore **AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE - AGENTE RISCOSSIONE VARESE - ROMA**
- mandato n. 522 del 27/02/2025 emesso a favore **LIZARD SRL - TRENTO**

Si verificano a campione le seguenti reversali d'incasso:

- reversale n. 317 del 11/02/2025 relativa **DIR. DI SEGRET:PRATICHE UFF. URBANISTICA**
- reversale n. 634 del 05/03/2025 relativa **DIR. DI SEGRET:PRATICHE UFF. URBANISTICA**
- reversale n. 951 del 19/03/2025 relativa **SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME URBANISTICHE A CARICO IMPRESE**

Metodo estrazione mandati di pagamento: 1° mandato estratto giorno della verifica (17/07/2025) + 70= 87

Metodo estrazione reversali d'incasso: 1° reversale estratta giorno della verifica (17/07/2025) +300= 317.

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 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;
- e) che il Tesoriere non custodisce fidejussioni dell'ente.

Conti correnti postali

Saldo conti correnti postali alla data del 31/03/2025:

- c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria pari ad € 8.433,60;
- c/c n. 86214699 Addizionale comunale pari ad € 1.485,10;
- c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva pari ad € 5354,01;

Servizio Economato

Con determinazione n. 47 del 16/01/2025 è stato costituito il fondo economale di € 2.550,00, mentre con determinazione n. 344 del 06/05/2025 sono state liquidate le spese economali del 1° trimestre 2025 per un importo pari ad € 168,19. Il saldo al 1° trimestre 2025 è pari ad € 2.381,81.

Vice-economato: assenza di operatività dal 01/01/2025 al 31/03/2025.

Agenti Contabili

Gli agenti contabili alla data del 31/03/2025 riportano i seguenti saldi:

- agente contabile Rizzi Pamela	incassi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	€	0,00
fotocopie/diritti di ricerca	versati in tesoreria al 31/03/2025	€	0,00
- agente contabile Cattaneo Martina	incassi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	€	0,00
fotocopie/diritti di ricerca	versati in tesoreria al 31/03/2025	€	0,00
- agente contabile FITTIPALDI MARISA:			
CIE/diritti di segreteria:	incassi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	€	22,00
	versati in tesoreria al	€	0,00
	da versare al 31/03/2025	€	22,00
- agente contabile BASSI ROBERTA:			
CIE/diritti di segreteria:	incassi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	€	27,50
	versati in tesoreria al	€	0,00
	da versare al 31/03/2025	€	27,50

Consegnatari buoni carburante

I consegnatari alla data del 31/03/2025 riportano i seguenti saldi:

- consegnatario VICECONTI RITA: € 200,00

- consegnatario PORTALUPPI PAOLA:	€	125,00
- consegnatario CASATI ENRICO:	€	450,00
- consegnatario RIZZI PAMELA:	€	27,18

La giacenza al 01/01/2025 coincide con la chiusura al 31/12/2024.

Versamenti fiscali

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

- Gennaio 2025: versamento di € 1.343,18 effettuato in data 17/02/2025;
- Febbraio 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 2.428,41;
- Marzo 2025: versamento di € 559,76 effettuato in data 16/04/2025;

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

- Gennaio 2025: versamento di € 43.159,59 effettuato in data 17/02/2025;
- Febbraio 2025: versamento di € 39.696,39 effettuato in data 17/03/2025;
- Marzo 2025: versamento di € 88.129,64 effettuato in data 16/04/2025.

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

- Gennaio 2025: versamento di € 55.119,65 effettuato in data 17/02/2025;
- Febbraio 2025: versamento di € 59.699,91 effettuato in data 17/03/2025;
- Marzo 2025: versamento di € 50.874,24 effettuato in data 16/04/2025.

Cassa Vincolata

La cassa vincolata alla data del 31/03/2025 è pari ad € 658.407,07 e per completezza si rinvia alla determinazione n. 255 del 31/03/2025 del Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Programmazione.

Verificato che nel prospetto della verifica di cassa al 31/03/2025 della Tesoreria Comunale (prot. 4900/2025) risultano giacenze vincolate per € 658.407,07.

Piano Annuale Flussi Cassa (D.L. n. 155/2024)

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 28 del 19/03/2025 è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa PAFC 2025. Il PAFC è stato trasmesso in data 20/03/2025 ed è stato prodotto il verbale n. 20 del 24/03/2025 con le seguenti risultanze:

- esito in sintesi: positiva
- criticità riscontrate: nessuna

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Revisore, inoltre, verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti I.T.P. relativo al 1° trimestre 2025 è pari a: -3,16.

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.*

IL REVISORE UNICO
Dott. Fabrizio Prati