

COMUNE DI MAGNAGO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

VERBALE N. 29 DEL 17/07/2025- VERIFICA DI CASSA 2° 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 30 giugno 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 30/06/2025, risultante dal giornale di cassa del 30/06/2025, è di € 6.024.893,15;
- b) che il fondo di cassa alla data del 30/06/2025 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 5.037.601,56 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. 2289 | € 2.802.178,08 |
| | Totale Entrate | 9.144.724,01 |
| | Mandati emessi dal n. 1 al n. 1470 | € 4.107.122,45 |
| | Totale Uscite | 4.107.122,45 |
| | Saldo cassa scritture contabili Ente (A) | 5.037.601,56 |

- c) che il fondo di cassa alla data del 30/06/2025 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 | € 2.796.369,96 |
| Partite pendenti (incassi da regolarizzare) | € 993.107,71 |
| Totale Entrate | 10.132.023,60 |
| Mandati pagati | € 4.107.122,45 |
| Partite pendenti (pagamenti da regolarizzare) | € 8,00 |
| Totale Uscite | 4.107.130,45 |
| Saldo cassa di fatto (B) | 6.024.893,15 |

RICONCILIAZIONE SALDO SCRITTURE CONTABILI ENTE E SALDO TESORIERE

| | | |
|---|--|---------------------|
| C | Fondo di cassa scritture contabili Ente (A) | € 5.037.601,56 |
| | Reversali consegnate ma non ancora riscosse (-) dal nr 2273 al nr 2289 | -€ 5.808,12 |
| | Reversali non consegnate e non ancora riscosse (-) | € 0,00 |
| | Reversali a copertura non ancora registrate (-) | € 0,00 |
| | Riscossioni eseguite senza reversale | € 993.107,71 |
| | Mandati trasmessi ma non ancora pagati | € 0,00 |
| | Mandati a copertura non ancora registrati | € 0,00 |
| | Pagamenti senza mandati (-) | -€ 8,00 |
| | Totale partite a rettifica (C) | 987.291,59 |
| | CONCILIAZIONE (A + C) | 6.024.893,15 |

Si verificano a campione i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 890 del 10/04/2025 emesso a favore **A2A ENERGIA SPA - MILANO**
- mandato n. 997 del 05/05/2025 emesso a favore **VODAFONE ITALIA SPA - IVREA**
- mandato n. 1104 del 12/05/2025 emesso a favore **AZIENDA SOCIALE - CASTANO PRIMO**
- mandato n. 1211 del 27/05/2025 emesso a favore **REVERSE SRL - GALLARATE**
- mandato n. 1318 del 10/06/2025 emesso a favore dei componenti dei seggi referendum 8-9 giugno 2025
- mandato n. 1425 del 20/06/2025 emesso a favore **A2A ENERGIA SPA - MILANO**

Si verificano a campione le seguenti reversali d'incasso:

- reversale n. 1493 del 24/04/2025 relativa alla trattenuta iva split payment sul mandato n. 970;
- reversale n. 1860 del 26/06/2025 relativa alla riscossione servizi cimiteriali;
- reversale n. 2227 del 23/06/2025 relativa ai proventi sanzioni cds;

Metodo estrazione mandati di pagamento: 1° mandato estratto giorno della verifica (17/07/2025) + 90 = 107

Metodo estrazione reversali d'incasso: 1° reversale estratta giorno della verifica (17/07/2025) +350= 367.

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 30/06/2025:

- c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria pari ad € 2.885,58;
- c/c n. 86214699 Addizionale comunale pari ad € 1.288,65;
- c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva pari ad € 10054,98;

Servizio Economato

Con determinazione n. 47 del 16/01/2025 è stato costituito il fondo economale di € 2.550,00.

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.

Con determinazione n. 514 del 10/07/2025 sono state liquidate le spese economali del 2° trimestre 2025 per un importo pari ad € 234,10. Il saldo al 2° trimestre 2025 è pari ad € 2.147,71.

Vice-economista Mocchetti Emiliana: assenza di operatività dal 01/04/2025 al 30/06/2025.

Agenti Contabili

Gli agenti contabili alla data del 30/06/2025 riportano i seguenti saldi:

| | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|-------|
| - agente contabile Rizzi Pamela | incassi dal 01/01/2025 al 30/06/2025 | € | 0,00 |
| fotocopie/diritti di ricerca | versati in tesoreria al 30/06/2025 | € | 0,00 |
| - agente contabile Cattaneo Martina | incassi dal 01/01/2025 al 30/06/2025 | € | 0,00 |
| fotocopie/diritti di ricerca | versati in tesoreria al 30/06/2025 | € | 0,00 |
| - agente contabile FITTIPALDI MARISA: | | | |
| CIE/diritti di segreteria: | incassi dal 01/01/2025 al 30/06/2025 | € | 22,00 |
| | versati in tesoreria in aprile | € | 22,00 |
| | da versare al 30/06/2025 | € | 00,00 |
| - agente contabile BASSI ROBERTA: | | | |
| CIE/diritti di segreteria: | incassi dal 01/01/2025 al 30/06/2025 | € | 79,00 |
| | versati in tesoreria in aprile | € | 27,50 |
| | da versare al 30/06/2025 | € | 51,50 |

Consegnatari buoni carburante

I consegnatari alla data del 30/06/2025 riportano i seguenti saldi:

| | | |
|-----------------------------------|---|----------|
| - consegnatario VICECONTI RITA: | € | 6.550,00 |
| - consegnatario PORTALUPPI PAOLA: | € | 300,00 |
| - consegnatario CASATI ENRICO: | € | 760,00 |
| - consegnatario RIZZI PAMELA: | € | 54,18 |

Versamenti fiscali

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

- Aprile 2025: versamento di € 2.595,17 effettuato in data 16/05/2025;
- Maggio 2025: versamento di € 198,93 effettuato in data 16/06/2025;
- Giugno 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 588,01;

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

- Aprile 2025: versamento di € 34.340,25 effettuato in data 16/05/2025;
- Maggio 2025: versamento di € 39.264,13 effettuato in data 16/06/2025;
- Giugno 2025: versamento di € 44.161,90 effettuato in data 16/07/2025.

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

- Aprile 2025: versamento di € 58.233,34 effettuato in data 16/05/2025;
- Maggio 2025: versamento di € 50.689,61 effettuato in data 16/06/2025;
- Giugno 2025: versamento di € 48.253,22 effettuato in data 16/07/2025.

Dichiarazioni IRAP

La dichiarazione IRAP 2025 (periodo di imposta 2024) è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27/06/2025 (n. protocollo 25062715325810183) e presenta un credito di € 5.024,00.

In data 27/06/2025 sono state trasmesse all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni integrative a favore IRAP dei periodi di imposta 2021-2023, al fine di recuperare l'IRAP erroneamente versata su un dipendente con disabilità.

Cassa Vincolata

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

Nel 2° trimestre sono state effettuate le seguenti movimentazioni:

| Cassa vincolata al 31/03/2025 | | 658.407,07 € | | |
|-------------------------------|---------------------------|--------------|---|------------|
| Data | N. ordinativo (mand/rev.) | Importo | Oggetto | Capitolo |
| 10/04/2025 | Mandato n. 879 | -8.785,53 € | Attività di progettazione "ampliamento asilo nido" fin PNRR M4 C1 I.1.1. fin.UE | 9180/50/4 |
| 29/04/2025 | Reversale n.1560 | 54,55 € | Misura nidi gratis CUPE81124000630009 | 400/400/10 |
| 29/04/2025 | Reversale n.1561 | 7.815,68 € | Misura nidi gratis CUPE81124000630009 | 400/400/10 |
| 20/06/2025 | Mandato n. 1415 | -19.018,58 € | Fondo istruzione 0/6 anni | 1480/5/4 |
| 20/06/2025 | Mandato n. 1416 | -9.250,36 € | Fondo istruzione 0/6 anni | 1480/5/4 |
| 20/06/2025 | Mandato n. 1417 | -1.901,87 € | Fondo istruzione 0/6 anni | 1480/5/4 |
| 20/06/2025 | Mandato n. 1418 | -7.866,36 € | Fondo istruzione 0/6 anni | 1480/5/4 |
| Cassa vincolata al 30/06/2025 | | 619.454,60 € | | |

Il saldo della cassa vincolata al 30/06/2025 è pari ad € 619.454,60 e tale importo corrisponde a quanto indicato nel prospetto della verifica di cassa della Tesoreria Comunale (prot. 9189/2025).

Per errore materiale nei seguenti ordinativi non sono state inserite le indicazioni di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del TUEL (pagamento di risorse vincolate):

- mandato n. 1412 del 19/06/2025 di € 6.430,00 relativo alla restituzione dei ristori specifici di spesa covid-19 (2/4)- cap. 270/10/4.

Per errore materiale nei seguenti ordinativi non sono state inserite le indicazioni di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL (incasso di risorse vincolate):

- reversale n. 1424 del 16/04/2025 di 9.444,19 relativa al contributo ministeriale aumento indennità amministratori che andrà restituita- cap. 260/260/10.

Il saldo della cassa vincolata al 30/06/2025, tenendo conto degli errori materiali, è pari ad € 622.48,79.

Tali errori materiali saranno corretti, seguendo le indicazioni ARCONET FAQ n. 34 del 22 novembre 2019, entro la chiusura del 3° trimestre 2025.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Revisore, inoltre, verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti I.T.P. relativo al 2° trimestre 2025 è pari a: -4,96.

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