

COMUNE DI MAGNAGO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

VERBALE N. 34 DEL 10/11/2025 - VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2025

Il giorno 10 del mese di novembre 2025 alle ore 10:30 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 30 settembre 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 s.m.i., 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 30/09/2025, risultante dal giornale di cassa del 30/09/2025, è di € 5.761.891,83;
- b) che il fondo di cassa alla data del 30/09/2025 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 5.413.103,79 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. 3253 | € 5.051.366,95 |
| Totale Entrate | 11.393.912,88 |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 2046 | € 5.980.809,09 |
| Totale Uscite | 5.980.809,09 |
| Saldo cassa scritture contabili Ente (A) | 5.413.103,79 |

- c) che il fondo di cassa alla data del 30/09/2025 risultante in Tesoreria comunale (prot. 12964/2025) 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 (ultima rev. 3253) | € 5.051.366,95 |
| Partite pendenti (incassi da regolarizzare) | € 348.939,06 |
| Totale Entrate | 11.742.851,94 |
| Mandati pagati (ultimo mand. 2046) | € 5.980.809,09 |
| Partite pendenti (pagamenti da regolarizzare) | € 151,02 |
| Totale Uscite | 5.980.960,11 |
| Saldo cassa di fatto (B) | 5.761.891,83 |

RICONCILIAZIONE SALDO SCRITTURE CONTABILI ENTE E SALDO TESORIERE

| | |
|--|---------------------|
| Fondo di cassa scritture contabili Ente (A) | € 5.413.103,79 |
| Reversali consegnate ma non ancora riscosse (-) dal nr al nr | € 0,00 |
| Reversali non consegnate e non ancora riscosse (-) | € 0,00 |
| Reversali a copertura non ancora registrate (-) | € 0,00 |
| Riscossioni eseguite senza reversale | € 348.939,06 |
| Mandati trasmessi ma non ancora pagati | € 0,00 |
| Mandati a copertura non ancora registrati | € 0,00 |
| Pagamenti senza mandati (-) | € 151,02 |
| Totale partite a rettifica (C) | 348.788,04 |
| CONCILIAZIONE (A + C) | 5.761.891,83 |

Si verificano a campione i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 1540 dell'08/07/2025 emesso a favore di Hera Comm S.p.A.;
- mandato n. 1610 del 16/07/2025 emesso a favore di Edilizia Marino Francesco S.r.l.;
- mandato n. 1680 del 28/07/2025 emesso a favore di Euro.PA Service S.r.l.;
- mandato n. 1750 del 05/08/2025 emesso a favore dell'Agenzia delle Entrate;
- mandato n. 1820 del 07/08/2025 ordinativi stipendi agosto 2025 Polizia locale;
- mandato n. 1890 del 14/08/2025 emesso a favore di Cap Holding S.p.A.;
- mandato n. 1960 del 04/09/2025 emesso a favore di Kyocera Document Solutions Italia S.p.A.;
- mandato n. 2030 del 26/09/2025 emesso a favore di Aemme Linea Distribuzione S.r.l. (split payment iva partecipate).

Si verificano a campione le seguenti reversali d'incasso:

- reversale n. 2499 del 15/07/2025 relativa ai proventi canone illuminazione votiva;
- reversale n. 2709 del 01/08/2025 relativa ai diritti di ricerca accesso agli atti;
- reversale n. 2919 del 04/09/2025 relativa ai diritti di segreteria SCIA;
- reversale n. 3129 del 19/09/2025 relativa ad IMU 2025.

Metodo estrazione mandati di pagamento: 1° mandato estratto giorno della verifica (10/11/2025) + 60 = 70

Metodo estrazione reversali d'incasso: 1° reversale estratta giorno della verifica (10/11/2025) + 200 = 210

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 30/09/2025:

- c/c n. 18911206 Servizio Tesoreria pari ad € 2.057,08;
- c/c n. 86214699 Addizionale comunale pari ad € 451,99;
- c/c n. 1036419024 Riscossione coattiva pari ad € 4888,34;

Servizio Economato

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

Con determinazione n.770 del 27/10/2025 sono state liquidate le spese economali effettuate dall'economista Sig.ra Viceconti Rita riferite al 3° trimestre 2025 dal 01/07/2025 al 24/07/2025 per un importo pari ad € 6640.

Con determinazione nr. 779 del 31/10/2025 sono state liquidate le spese economali gestite dal Vice-economista Sig.ra Mocchetti Emiliana per il 3° trimestre 2025 dal 25/07/2025 al 30/09/2025 per un importo pari ad € 24563.

Il saldo al 30/09/2025 del 3° trimestre 2025 è pari ad € 1.835,68

Richiamato l'art. 2 del Regolamento del Servizio Economato 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 economista sono svolte in via provvisoria da altro dipendente a tempo indeterminato del Settore Amministrativo Economico Finanziario appositamente individuato"*.

Richiamata la deliberazione di G.C. n. 95 del 27/06/2018 avente ad oggetto "Nomina Economista Comunale" con la quale la Sig.ra Mocchetti, dipendente a tempo indeterminato con qualifica di Istruttore amministrativo assegnata al Settore Economico-Finanziario e Programmazione, è stata nominata Vice-economista.

Agenti Contabili

Gli agenti contabili alla data del 30/09/2025 riportano i seguenti saldi:

| | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|--------|
| - agente contabile Rizzi Pamela | incassi dal 01/01/2025 al 30/09/2025 | € | 0,00 |
| fotocopie/diritti di ricerca | versati in tesoreria al 30/09/2025 | € | 0,00 |
| - agente contabile Cattaneo Martina | incassi dal 01/01/2025 al 30/09/2025 | € | 0,00 |
| fotocopie/diritti di ricerca | versati in tesoreria al 30/09/2025 | € | 0,00 |
| - agente contabile FITTIPALDI MARISA: | | | |
| CIE/diritti di segreteria: | incassi dal 01/01/2025 al 30/09/2025 | € | 22,00 |
| | versati in tesoreria ad aprile | € | 22,00 |
| | da versare al 30/09/2025 | € | 0,00 |
| - agente contabile BASSI ROBERTA: | | | |
| CIE/diritti di segreteria: | incassi dal 01/01/2025 al 30/09/2025 | € | 205,00 |
| | versati in tesoreria ad aprile | € | 27,50 |
| | versati in tesoreria in ottobre | € | 177,50 |
| | da versare al 30/09/2025 | € | 0,00 |

Consegnatari buoni carburante

I consegnatari alla data del 30/09/2025 riportano i seguenti saldi:

| | | |
|-------------------------------------|---|----------|
| - consegnatario VICECONTI RITA: | € | 0,00 |
| - consegnatario MOCCHETTI EMILIANA: | € | 5.450,00 |
| - consegnatario PORTALUPPI PAOLA: | € | 150,00 |
| - consegnatario CASATI ENRICO: | € | 459,99 |
| - consegnatario RIZZI PAMELA: | € | 54,18 |

Versamenti fiscali

I versamenti I.V.A. commerciale risultano non effettuati per credito IVA come di seguito dettagliato:

- luglio 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 4.435,32;
- agosto 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 6.852,31;
- settembre 2025: non è stato effettuato alcun versamento in quanto risulta un credito iva di € 4.240,41;

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

- luglio 2025: versamento di € 53.999,17 effettuato in data 18/08/2025;
- agosto 2025: versamento di € 35.532,79 effettuato in data 16/09/2025;
- settembre 2025: versamento di € 35.376,57 effettuato in data 16/10/2025.

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

- luglio 2025: versamento di € 40.984,71 effettuato in data 18/08/2025;

- agosto 2025: versamento di € 36.532,40 effettuato in data 16/09/2025;
- settembre 2025: versamento di € 35.708,10 effettuato in data 16/10/2025.

Cassa Vincolata

La cassa vincolata alla data del 30/09/2025 è pari ad € 556.486,96 (determinazione n. 690 del 30/09/2025 del Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Programmazione).

Nel 3° trimestre sono state effettuate le seguenti movimentazioni:

| Cassa vincolata al 30/06/2025 | | 619.454,60 € | | |
|-------------------------------|---------------------------|--------------|--|------------|
| Data | N. ordinativo (mand/rev.) | Importo | Oggetto | Capitolo |
| 02/07/2025 | Mandato n. 1520 | -89.567,80 € | Anticipazione contrattuale 20% "ampliamento asilo nido" fin PNRR M4 C1 I.1.1. fin.UE | 9130/50/5 |
| 16/07/2025 | Mandato n. 1613 | -6.965,53 € | Restituzione economie distretto del commercio vs Comune di Inveruno | 8290/20/1 |
| 10/07/2025 | Reversale n.2432 | 6.732,63 € | Misura nidi gratis | 400/400/10 |
| 21/07/2025 | Mandato n. 1654 | -54,55 € | Misura nidi gratis | 4110/10/1 |
| 21/07/2025 | Mandato n. 1655 | -7.815,68 € | Misura nidi gratis | 4110/10/1 |
| 21/07/2025 | Mandato n. 1656 | -6.732,63 € | Misura nidi gratis | 4110/10/1 |
| 10/09/2025 | Reversale n.3016 | 38.421,73 € | Contributo fondo 0-6 anni - Anno 2025 | 400/400/20 |
| 30/09/2025 | Reversale n. 3253 | 9.444,19 € | Contributo aumento indennità amministratori 2024 -quota da restituire (rideterminazione partite di giro) ex reversale n. 1424-2025 | 260/260/10 |
| 30/09/2025 | Mandato n. 2046 | -6.430,00 € | Restituzione ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2024 (rideterminazione partite di giro) ex mand. 1412-2025 | 270/10/4 |
| Cassa vincolata al 30/09/2025 | | 556.486,96 € | | |

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Revisore, inoltre, verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti I.T.P. relativo al 3° trimestre 2025 è pari a: -7,03.

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