

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

I TRIMESTRE 2025

In data 13 maggio 2025 alle ore 10.30 presso il Comune di Venegono Inferiore il sottoscritto Dott. Carlo Aldo Merico, Revisore unico dei Conti, nominato con delibera consiliare n. 23 del 26 luglio 2024, previo sorteggio della Prefettura di Varese in data 24 giugno 2025 e della stessa comunicataci in data 25 giugno 2024 prot.n.6965

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Elena Guzzetti in qualità di Responsabile dell'area Affari Generali e Finanziari e collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo gennaio/marzo.

## Sezione 1 - Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore Unico del Conto prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 797 reversali e n. 854 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

|                                             |   |            |
|---------------------------------------------|---|------------|
| Totali reversali emesse in conto competenza | € | 460.154,82 |
| Totali reversali emesse in conto residui    | € | 170.675,18 |
| Totali reversali emesse complessive         | € | 630.830,00 |
|                                             |   |            |

|                                           |    |              |
|-------------------------------------------|----|--------------|
| Totale mandati emesse in conto competenza | C. | 703.952,28   |
| Totale mandati emessi in conto residui    | €  | 530.578,49   |
| Totali mandati emessi complessivi         | €. | 1.234.530,77 |



## Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2025

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

|                                         |                                 |                             |
|-----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <i>reversale n.</i>                     | 55                              | 230                         |
| <i>Importo reversale</i>                | 16,23                           | 96,15                       |
| <i>accertamento n.</i>                  | 1                               | 1                           |
| <i>Capitolo</i>                         | 9.01.01.02.001                  | 9.01.01.02.001              |
| <i>Importo complessivo accertamento</i> | 16.106,22                       | 16.106,22                   |
| <i>Descrizione entrata</i>              | Split payment istituzionale     | Split payment istituzionale |
| <i>Indicazione soggetto debitore</i>    | A.M.A. sas di Andrea Lanza & C. | A2A Energia spa             |

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

|                                         |                                         |                                        |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| <i>Mandato n.</i>                       | 30                                      | 120                                    |
| <i>Importo mandato</i>                  | 1.072,93                                | 33,43                                  |
| <i>Impegno n.</i>                       | 175/2024                                | 5                                      |
| <i>Capitolo</i>                         | 1.01.02.01.001                          | 1.03.02.05.001                         |
| <i>Importo complessivo impegno</i>      | 230,21                                  | 3.500,00                               |
| <i>Descrizione spesa</i>                | Contributi obbligatori per il personale | Spese telefoniche parcheggio interrato |
| <i>Indicazione beneficiario</i>         | Agenzia Entrate                         | Telecom Italia spa                     |
|                                         |                                         |                                        |
| <i>Missione</i>                         | 4                                       | 10                                     |
| <i>Programma</i>                        | 6                                       | 5                                      |
| <i>Visto Resp. Servizio finanziario</i> | Si                                      | Si                                     |
| <i>Verifica DURC*</i>                   | No                                      | Si                                     |

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;  
le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.



## Verifica Tesoreria Comunale

Il servizio di Tesoreria è stato affidato con determinazione del Responsabile Economico-finanziario n.111 del 28 febbraio 2022 alla Banca Popolare di Sondrio.

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/3/2025 è di euro – 1.043.788,17 ed è determinato da:

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025 | 1.542.127,65 |
| b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA         | 460.154,82   |
| b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI            | 170.675,18   |
| c) TOTALE ENTRATE                        | 2.172.957,65 |
| d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA           | 703.952,28   |
| d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI              | 530.578,49   |
| e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE   | 938.426,88   |

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 1.043.788,17

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

- Riscossioni da regolarizzare con reversali per € 105.428,29
- Pagamenti da regolarizzare con mandati per € 67,00

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Si dà atto che non è stata adottata la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata all'1/1 in quanto il principio contabile la prevede solo per il primo anno di entrata in vigore.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Con determinazione del Responsabile dell'Area affari generali e finanziari n.120 del 11/03/2025 ad oggetto "RIDETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 10/03/2025" la cassa vincolata è stata determinata in €.4.054,76 alla data della determinazione.

Dato che il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il saldo di Cassa vincolata risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/3/2025

è di euro 4.054,76 pari a quello risultante presso la Tesoreria

### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/3/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il saldo al 31 marzo 2025 dell'unico conto corrente postale N. 16832214 è pari a € 1.030,36.

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Per il periodo 1/1 — 31/3 non è stata richiesta e non è stata attivata anticipazione di cassa.

### **Sezione 2 - Verifica Agenti**

#### **Contabili Agente Contabile (Economo)**

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è definito al titolo VIII del Regolamento di contabilità armonizzato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 26.02.2025. Procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Elisabetta Libralon, nominata con deliberazione G.C. n.14/1999.

Con determinazione n. 1 del 8/1/2025 si è provveduto ad autorizzare l'anticipazione di cassa di € 500,00. In data 10 marzo 2025 con mandato n.673 è stata erogata un'anticipazione di € 100,00.

Nel periodo 1 gennaio/31 marzo 2025 sono stati rimborsati complessivi € 28.47, pertanto la cassa economale al 31 marzo presenta un saldo in contanti di € 71,53.

Allegati i modelli "conto della gestione agente contabile" dei due agenti contabili Sig.ra Mariarosà Minonzio e Sig.ra Paola Pigni.

### **Sezione 3 — Attività di vigilanza adempimenti fissi**

#### **Adempimenti fiscali**

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

 5

- Versamento IVA mensile relativamente al sistema di scissione dei pagamenti (split payment) per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025;
- Versamento iva trimestrale derivante dalla gestione commerciale per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025;
- Versamento contributi su dipendenti e ritenute d'acconto su professionisti, trasferimenti e contributi per i mesi di gennaio, febbraio e marzo;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

### **Versamenti periodici**

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, nonché ai versamenti relativi all'iva ed alle ritenute d'acconto, ed evidenzia quanto segue:

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP:

#### **Competenze mese di Gennaio**

F24 EP inviato in data 4.2.2025 addebitato in data 14.02.2025 per un importo complessivo di € 54.954,31 così suddiviso:

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Contributi Dipendenti       | € 23.795,19 |
| Iva split payment           | € 16.106,22 |
| Ritenuta d'acconto          | € 976,00    |
| Addizionale comunale IRPEF  | € 314,58    |
| Addizionale regionale IRPEF | € 905,42    |
| Ritenute IRPEF              | € 7.862,42  |
| IRAP                        | € 4.994,48  |

#### **Competenze mese di Febbraio**

F24 EP inviato in data 05.03.2025 addebitato in data 17.03.2025 per un importo complessivo di € 57.439,96 così suddiviso:

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Contributi Dipendenti       | € 19.165,25 |
| Iva split payment           | € 16.701,37 |
| Ritenuta d'acconto          | € 4.300,00  |
| Addizionale comunale IRPEF  | € 315,27    |
| Addizionale regionale IRPEF | € 919,92    |
| Ritenute IRPEF              | € 8.126,91  |
| IRAP                        | € 4.963,24  |
| IVA annuale – saldo 2024    | € 2.948,00  |

#### **Competenze mese di Marzo**

F24 EP inviato in data 02.04.2025 addebitato in data 16.04.2025 per un importo complessivo di € 74.634,57 così suddiviso:

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| Contributi Dipendenti      | € 21.036,52 |
| Iva split payment          | € 36.367,38 |
| Ritenuta d'acconto         | € 333,40    |
| Addizionale comunale IRPEF | € 584,14    |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Addizionale regionale IRPEF | € 1.285,15 |
| Ritenute IRPEF              | € 9.674,03 |
| IRAP                        | € 5.353,95 |

Rilievi, considerazioni e proposte  
Nessun rilievo

Il Revisore Unico del conto  
Dott. Carlo Aldo Merico







**Banca Popolare di Sondrio**

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



## COMUNE DI VENEGONO INFERIORE

### VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 31 marzo 2025

Esercizio 2025

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 31 marzo 2025 è il seguente:

#### ENTRATE

|                                            |   |                     |
|--------------------------------------------|---|---------------------|
| FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024         | € | 1.542.127,65        |
| REVERSALI EMESSE                           | € | 630.830,00          |
| REVERSALI RISCOSE                          | € | 630.830,00          |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | € | 105.428,29          |
| <b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>                | € | <b>2.278.385,94</b> |

#### USCITE

|                                         |   |                     |
|-----------------------------------------|---|---------------------|
| DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024 |   |                     |
| MANDATI EMESSI                          | € | 1.234.530,77        |
| MANDATI PAGATI                          | € | 1.234.530,77        |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI  | € | 67,00               |
| <b>TOTALE DELLE USCITE</b>              | € | <b>1.234.597,77</b> |

|                                                     |   |                     |
|-----------------------------------------------------|---|---------------------|
| <b>SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO</b> | € | <b>1.043.788,17</b> |
|-----------------------------------------------------|---|---------------------|

|                         |   |      |
|-------------------------|---|------|
| ANTICIPAZIONE ACCORDATA | € | 0,00 |
|-------------------------|---|------|

|                          |   |      |
|--------------------------|---|------|
| ANTICIPAZIONE UTILIZZATA | € | 0,00 |
|--------------------------|---|------|

#### DISPONIBILITA' VINCOLATE

| N. CONTO | DESCRIZIONE   | IMPORTO    |
|----------|---------------|------------|
| 4        | CONTO VINCOLI | € 4.054,76 |
|          |               | € 4.054,76 |

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere

BANCA POPOLARE DI SONDRIO

BANCA POPOLARE DI SONDRIO  
Succursale di VARESE

Il Responsabile

del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:

