

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott.Carlo Aldo MERICO

2° TRIMESTRE 2025

Oggi, ventitre settembre 2025 alle ore 10.00 presso il Comune di Venegono Inferiore il sottoscritto Dott. Carlo Aldo Merico, Revisore Unico del Conto, nominato con delibera consiliare n. 23 del 26 luglio 2024, previo sorteggio della Prefettura di Varese in data 24 giugno 2025 e dalla stessa comunicatoci in data 25 giugno 2024 prot.n.6965.

Il Revisore del Conto 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'articolo 239 del Decreto Legislativo n.267/2000.

Ai sensi dell'articolo n.239 del Decreto Legislativo n.267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel periodo 1 aprile/30 giugno 2025.

VERIFICA E CONTROLLI TESORIERE E AGENTI CONTABILI

Verifiche reversali e mandati emessi:

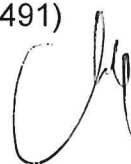
Il Revisore Unico del Conto prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali da quali risultano emesse n. 1491 reversali e n. 1582 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€ 1.608.884,16
Totale reversali emesse in conto residui	€ 700.763,34
TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EMESSE	€ 2.309.647,50
Totale mandati emessi in conto competenza	€ 1.847.632,40
Totale mandati emessi in conto residui	€ 646.838,63
TOTALE COMPLESSIVO MANDATI EMESSI	€ 2.494.471,03

Verifiche a campione

L'Organo di Revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso (da 798 a 1491) e sui mandati di pagamento (da 855 a 1582) emessi nel 2° trimestre del 2025.



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

Reversale n.	1150	1320
Importo reversale	151,04	27,63
Accertamento Reversale	131	150
Risorsa	6000/1	6000/1
Importo complessivo accertamento	23.259,81	13.358,92
Descrizione entrata	<i>Ritenute per split payment</i>	<i>Ritenute per split payment</i>
Indicazione soggetto debitore	<i>ABAD servizi e lavoro coop, sociale</i>	<i>PagoPa spa</i>

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

Mandato n.	992	1280
Importo mandato	40,59	213,50
Impegno n.	30	357
PEG	930/2	1760/99
Importo complessivo impegno	1.200,00	213,50
Descrizione spesa	<i>Liquidazione compenso lavoro straordinario mese di marzo 2025 – P.L.</i>	<i>Pagamento ft.n.156 del 14.5.2025</i>
Indicazione beneficiario	<i>Dipendenti Comunali</i>	<i>Area Business srl</i>
Missione	<i>03 – ordine pubblico e sicurezza</i>	<i>05 – tutela e valorizzazione dei beni e della attività culturali</i>
Programma	<i>01 – Polizia locale</i>	<i>02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>
Visto Responsabile Finanziario	SI	SI
Verifica DURC	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;
- E' 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 alla data del 30 giugno 2025 è pari ad € 1.587.168,89 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	€ 1.542.127,65	
Riscossioni C+R	€ 2.309.647,50	
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 229.864,77	
TOTALE ENTRATE	€ 4.081.639,92	
Pagamenti C+R	€ 2.494.471,03	
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ -	
SALDO DI CASSA AL 30 GIUGNO 2025	€ 1.587.168,89	
di cui cassa vincolata	€ 4.350,62	

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

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

Il saldo di cassa vincolata risultante dal giornale di cassa dell'Ente alla data del 30 giugno 2025 è di € 4.350,62 pari a quello risultante presso la Tesoreria.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di Revisione accerta, altresì, che al 30 giugno 2025, come da documentazione fornita dall'Ufficio Ragioneria, il saldo dell'unico conto corrente postale n.16832214 è di € 2.504,33.

MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

Per il periodo dal 1 gennaio al 30 giugno 2025 non è stata richiesta e non è stata attivata anticipazione di cassa.

VERIFICA AGENTI CONTABILI

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 del Consiglio Comunale n.5 del 26 febbraio 2025.

Si procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Libralon Elisabetta, nominata con deliberazione della Giunta Comunale n.14/1999.

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

Nel periodo 1 aprile/30 giugno 2025 sono stati rimborsati complessivi € 30,04 che si aggiungono a € 28,47 anticipati nel 1° trimestre pertanto il saldo in contanti ammonta, alla data del 30 giugno 2025, a € 41,49

Agenti contabili Ufficio Anagrafe

Si allegano al presente verbale i modelli "conto della gestione agente contabile" dei due Agenti contabili Sig.ra Mariaros Minonzio e Sig.ra Paola Pigni.

ATTIVITA' DI VIGILANZA ADEMPIMENTI FISSI

Adempimenti fiscali

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

- Versamento IVA istituzionale (split payment)
- Versamento contributi sui dipendenti, ritenute d'acconto su professionisti , ritenute su trasferimenti e contributi.

L'Ente procede alla liquidazione IVA – servizi commerciali – con cadenza trimestrale

L'Organo di Revisione procede al controllo dei versamenti effettuati con modello F24EP per i mesi di aprile, maggio e giugno come di seguito evidenziati:~

Competenze mese di aprile 2025 – F24 EP inviato in data 6 maggio 2025 addebitato in data 16 maggio 2025 per un importo complessivo di € 76.543,13 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 18.917,91
IVA split payment	€ 30.388,14
ritenuta d'acconto	€ 360,00
Addizionale comunale IRPEF	€ 449,07
Addizionale regionale IRPEF	€ 878,22
IRPEF	€ 7.970,84
IRAP	€ 4.836,56
IVA 1° TRIM.2025	€ 12.742,39
Totale	€ 76.543,13

Competenze mese di maggio 2025 – F24 EP inviato in data 4 giugno 2025 addebitato in data 16 giugno 2025 per un importo complessivo di € 77.680,12 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 28.245,79
IVA split payment	€ 23.259,81
ritenuta d'acconto	€ 8,00
addizionale comunale IRPEF	€ 452,72
addizionale regionale IRPEF	€ 890,51
IRPEF	€ 17.666,01
IRAP	€ 7.157,28
Totale	€ 77.680,12

Competenze mese di giugno 2025 – F24 EP inviato in data 28 giugno 2025 addebitato in data 16 luglio 2025 per un importo complessivo di € 46.074,89 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 18.561,70
IVA split payment	€ 13.358,92
ritenuta d'acconto	€ 124,00
addizionale comunale IRPEF	€ 407,50
addizionale regionale IRPEF	€ 870,06
IRPEF	€ 8.009,90
IRAP	€ 4.742,81
Totale	€ 46.074,89

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 30 giugno 2025

Esercizio 2025

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 30 giugno 2025 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024		€	1.542.127,65
REVERSALI EMESSE	€	2.309.647,50	
REVERSALI RISCOSE		€	2.309.647,50
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	229.864,77
TOTALE DELLE ENTRATE		€	4.081.639,92

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024			
MANDATI EMESSI	€	2.494.471,03	
MANDATI PAGATI		€	2.494.471,03
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	
TOTALE DELLE USCITE		€	2.494.471,03

SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	€	1.587.168,89
---	---	---------------------

ANTICIPAZIONE ACCORDATA	€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	€	0,00

DISPONIBILITA' VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	CONTO VINCOLI	€ 4.350,62
		€ 4.350,62

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

Eventuali osservazioni:

Il Responsabile

del Servizio Finanziario

[Signature]
Prov. di VARESE
COMUNE DI VENEGONO INFERIORE

Il Revisore dei Conti

[Signature]

