

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Carlo Aldo MERICO

3° TRIMESTRE 2025

Oggi 27.11.2025 alle ore 11.00 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 2024 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 luglio/30 settembre 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. 2134 reversali e n. 2189 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€ 3.037.234,30
Totale reversali emesse in conto residui	€ 873.021,20
TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EMESSE	€ 3.910.255,50
Totale mandati emessi in conto competenza	€ 2.645.256,09
Totale mandati emessi in conto residui	€ 728.207,04
TOTALE COMPLESSIVO MANDATI EMESSI	€ 3.373.463,13

Verifiche a campione

L'Organo di Revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso (da 1492 a 2134) e sui mandati di pagamento (da 1583 a 2189) emessi nel 3° trimestre del 2025.

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



Reversale n.	1730	2050
Importo reversale	46,32	6903,10
Accertamento Reversale	196	249
Risorsa	430/1	183/1
Importo complessivo accertamento	46,32	6903,10
Descrizione entrata	<i>Fattura Ns 27601</i>	<i>Contributo solidarietà 2025</i>
Indicazione soggetto debitore	<i>Agenzia delle Entrate</i>	<i>Regione Lombardia</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.	1820	2130
Importo mandato	29,00	6959,40
Impegno n.	565	28
PEG	350/99	930/99
Importo complessivo impegno	1.294,35	103.056,00
Descrizione spesa	<i>Riversamento IMU incompetente</i>	<i>Stipendio mese settembre area Polizia Locale</i>
Indicazione beneficiario	<i>Comune di Vernate</i>	<i>Dipendenti Comunali</i>
Missione	01	03
Programma	04	01
Visto Responsabile Finanziario	Si	Si
Verifica DURC	No	No

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 settembre 2025 è pari ad €. 2.120.433,10 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	€ 1.542.127,65	
Riscossioni C+R	€ 3.910.223,50	
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 41.760,28	
TOTALE ENTRATE	€ 5.494.111,43	
Pagamenti C+R	€ 3.373.463,13	
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ 215,20	
SALDO DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2025	€ 2.120.433,10	
di cui cassa vincolata	€ 21.189,92	

Alla data del 30 settembre 2025 risultano emessi ma non ancora inviati alla Tesoreria i seguenti documenti:

- Reversale n. 2134 di € 32,00
- Mandato n. 2189 di € 800,00

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 settembre 2025 è di € 21.189,92 pari a quello risultante presso la Tesoreria.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di Revisione accerta, altresì, che al 30 settembre 2025, come da documentazione fornita dall'Ufficio Ragioneria, il saldo dell'unico conto corrente postale n.16832214 è di €. 1.340,53.

MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

Per il periodo dal 1 gennaio al 30 settembre 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 10 marzo 2025 con mandato n.673 è stata erogata un'anticipazione di € 100,00.

Nel periodo 1 luglio/30 settembre 2025 sono stati rimborsati complessivi € 3,78 che si aggiungono a € 58,51 anticipati nel 1° trimestre pertanto il saldo in contanti ammonta, alla data del 30 settembre 2025, a € 37,71

Agenti contabili Ufficio Anagrafe

Si allegano al presente verbale i modelli "conto della gestione agente contabile" dei due Agenti contabili Sig.ra Mariarosa 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 luglio, agosto e settembre come di seguito evidenziati:

Competenze mese di luglio 2025 – F24 EP inviato in data 9 agosto 2025 addebitato in data 14 agosto 2025 per un importo complessivo di € 72.779,70 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 19.038,06
IVA split payment	€ 19.577,22
ritenuta d'acconto	€ 1.368,00
Addizionale comunale IRPEF	€ -
Addizionale regionale IRPEF	€ -
IRPEF	€ -
IRAP	€ 4.926,49
IVA 2° TRIM.2025	€ 27.869,93
Totale	€ 72.779,70

Competenze mese di agosto 2025 – F24 EP inviato in data 3 settembre 2025 addebitato in data 16 settembre 2025 per un importo complessivo di € 45.309,58 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 20.059,46
IVA split payment	€ 11.785,11
ritenuta d'acconto	€ 600,00
addizionale comunale IRPEF	€ 475,06
addizionale regionale IRPEF	€ 845,44
IRPEF	€ 6.473,49
IRAP	€ 5.071,02
Totale	€ 45.309,58

Competenze mese di settembre 2025 – F24 EP inviato in data 7 ottobre 2025 addebitato in data 16 ottobre 2025 per un importo complessivo di € 53.004,18 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 20.392,22
IVA split payment	€ 20.353,36
ritenuta d'acconto	€ 312,00
addizionale comunale IRPEF	€ 443,08
addizionale regionale IRPEF	€ 856,05
IRPEF	€ 5.483,22
IRAP	€ 5.164,25
Totale	€ 53.004,18

Rilievi, considerazioni e proposte: nessuno.

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Carlo Aldo Merico



