

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott.Carlo Aldo MERICO

4° TRIMESTRE 2025

Oggi giovedì 21 maggio 2026 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 2024 e dalla stessa comunicataci 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 economico finanziaria 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 ottobre/31 dicembre 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. 2994 reversali e n. 3034 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€ 4.467.076,77
Totale reversali emesse in conto residui	€ 961.492,35
TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EMESSE	€ 5.428.569,12
Totale mandati emessi in conto competenza	€ 4.177.441,61
Totale mandati emessi in conto residui	€ 764.497,80
TOTALE COMPLESSIVO MANDATI EMESSI	€ 4.941.939,41

Verifiche a campione

L'Organo di Revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso (da 2135 a 2994) e sui mandati di pagamento (da 2190 a 3034) emessi nel 4° 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.	2350	2780
Importo reversale	6.550,62	297,00
Accertamento Reversale	260	321
Risorsa	6000/1	6000/1
Importo complessivo accertamento	15.647,25	23016,56
Descrizione entrata	<i>Entrate split payment</i>	<i>Entrate split payment</i>
Indicazione soggetto debitore	<i>Enel sole spa</i>	<i>Bottacin Carrozzeria</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.	2630	2950
Importo mandato	455,04	63,44
Impegno n.	20	924
PEG	190/4	120/9
Importo complessivo impegno	5.818,16	63,44
Descrizione spesa	<i>Indennità corrisposte al personale</i>	<i>Canone manutenzione software e hardware</i>
Indicazione beneficiario	<i>Diversi Dipendenti</i>	<i>Clanlus Consulting srl</i>
Missione	01	01
Programma	03	02
Visto Responsabile Finanziario	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Verifica DURC	<i>No</i>	<i>Si</i>

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 31 dicembre 2025 è pari ad €. 2.028.757,36 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	€ 1.542.127,65	
Riscossioni C+R	€ 5.428.569,12	
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 6.970.696,77	
Pagamenti C+R	€ 4.941.939,41	
Provvisori in uscita da regolarizzare		
SALDO DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2025	€ 2.028.757,36	
di cui cassa vincolata	€ 19.310,49	

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 31 dicembre 2025 è di € 19.310,49 pari a quello risultante presso la Tesoreria.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di Revisione accerta, altresì, che al 31 dicembre 2025, come da documentazione fornita dall'Ufficio Ragioneria, il saldo dell'unico conto corrente postale n. 16832214 è di €. 51.836,98.

MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

Per il periodo dal 1 gennaio al 31 dicembre 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 a cui si aggiunge la somma di € 50,00 erogata con mandato n.2776 dell'1.12.2025.

Nel periodo 1 ottobre/31 dicembre 2025 sono stati rimborsati complessivi € 59,20, come si evince dal riepilogo "Elenco Movimenti che si aggiungono a € 62,29 anticipati nei trimestri precedenti pertanto si chiude la gestione dell'esercizio 2025 con i mandati di rimborso (da n.3017 a n.3023) imputati ai vari capitoli di spesa per complessivi € 121,49 a cui si aggiunge il versamento di € 28,51 in contanti con reversale n.2898 così per complessivi € 150,00 pari all'anticipazione.

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 dell'intero anno 2025.

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 ottobre, novembre e dicembre 2025 come di seguito evidenziati:

Competenze mese di ottobre 2025 – F24 EP inviato in data 08/11/2025 addebitato in data 17/11/2025 per un importo complessivo di € 63.972,43 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 20.308,68
IVA split payment	€ 15.647,25
ritenuta d'acconto	€ 3.841,23
Addizionale comunale IRPEF	€ 449,07
Addizionale regionale IRPEF	€ 870,06
IRPEF	€ 5.650,77
IRAP	€ 5.140,30
IVA 3° TRIM.2025	€ 12.065,07
Totale	€ 63.972,43

Competenze mese di novembre 2025 – F24 EP inviato in data 02/12/2025 addebitato in data 16/12/2025 per un importo complessivo di € 87.465,83 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 20.044,02
IVA split payment	€ 38.744,89
acconto iva 2025	€ 13.765,66
ritenuta d'acconto	€ 15,00
addizionale comunale IRPEF	€ 449,12
addizionale regionale IRPEF	€ 870,42
IRPEF	€ 8.493,38
IRAP	€ 5.083,34
Totale	€ 87.465,83

Competenze mese di dicembre 2025 – F24 EP inviato in data 10/01/2026 addebitato in data 16/01/2026 per un importo complessivo di € 100.612,21 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 41.800,61
IVA split payment	€ 23.016,56
ritenuta d'acconto	€ 6.549,39
addizionale comunale IRPEF	€ 224,71
addizionale regionale IRPEF	€ 616,97
IRPEF	€ 18.303,34
IRAP	€ 10.100,63
Totale	€ 100.612,21

Rilievi, considerazioni e proposte: nessuna

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Carlo Aldo Merico



