

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott.Carlo Aldo MERICO

1° TRIMESTRE 2026

Oggi giovedì 21 maggio alle ore 10.15 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 gennaio/31 marzo 2026.

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 emesse n.710 reversali e n.916 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competen	€ 534.648,12
Totale reversali emesse in conto residui	€ 288.036,42
TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EMESSE	€ 822.684,54
Totale mandati emessi in conto competenz	€ 683.491,39
Totale mandati emessi in conto residui	€ 524.112,09
TOTALE COMPLESSIVO MANDATI EMESSI	€ 1.207.603,48

Verifiche a campione

L'Organo di Revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso (da 1 a 710) e sui mandati di pagamento (da 1 a 916) emessi nel 1° trimestre del 2026.

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.	560	675
Importo reversale	7,57	6,61
Accertamento Reversale	70	70
Risorsa	6000/1	6000/1
Importo complessivo accertamento	26.323,31	26.323,31
Descrizione entrata	<i>Entrate split payment</i>	<i>Entrate split payment</i>
Indicazione soggetto debitore	<i>Kuwait Petroleum Italia spa</i>	<i>A2A ENERGIA 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.	380	815
Importo mandato	1.436,43	70.87
Impegno n.	918/2025	276
PEG	3380/23	9970/99
Importo complessivo impegno	1.436,43	817,21
Descrizione spesa	<i>Manutenzione ordinaria estintori</i>	<i>Versamento credito fiscale D.L.66/2014</i>
Indicazione beneficiario	<i>Saver Group sr</i>	<i>Diversi Dipendenti</i>
Missione	12	99
Programma	05	01
Visto Responsabile Finanziario	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Verifica DURC	<i>Si</i>	<i>no</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 marzo 2026 è pari ad € 1.809.232,42 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2026		€ 2.028.757,36
Reversali emesse	€ 822.684,54	
Riscossioni C+R		€ 822.684,54
Provvisori in entrata da regolarizzare		€ 164.806,58
TOTALE ENTRATE		€ 3.016.248,48
Mandati emessi	€ 1.207.603,48	
Pagamenti C+R		€ 1.207.016,06
Provvisori in uscita da regolarizzare		€ -
SALDO DI CASSA AL 31 MARZO 2026		€ 1.809.232,42
di cui cassa vincolata		€ 7.672,99

Alla data del 31 marzo 2026 risultano emessi ma non ancora pagati dalla Tesoreria i seguenti mandati:

- Mandato n.857 di € 119,60
- Mandato n.916 di € 467,82

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 marzo 2026 è di € 7.672,99 pari a quello risultante presso la Tesoreria.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

L'Organo di Revisione accerta, altresì, che al 31 marzo 2026 come da documentazione fornita dall'Ufficio Ragioneria, il saldo dell'unico conto corrente postale n.16832214 è di €. 592,12.

MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

Per il periodo dal 1 gennaio al 31 marzo 2026 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 del 7 gennaio 2026 si è provveduto ad autorizzare l'anticipazione di cassa di € 500,00. In data 20 gennaio 2026 con mandato n.285 è stata erogata un'anticipazione di € 100,00.

Nel periodo 1 gennaio/31 marzo 2026 sono stati rimborsati complessivi € 45,55 pertanto il saldo in contanti ammonta, alla data del 31 marzo 2026, a € 54,45.

Si allegano n.4 buoni di pagamento (dal n.1 al n.4) emessi e sottoscritti dall'economo nel periodo 1 gennaio/ 31marzo 2026.

Agenti contabili Ufficio Anagrafe

Si allegano al presente verbale i modelli "conto della gestione agente contabile" dell'agente contabile Sig.ra Mariarosa Minonzio.

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 gennaio, febbraio e marzo come di seguito evidenziati:

Competenze mese di gennaio 2026 – F24 EP inviato in data 03/02/2026 addebitato in data 16/02/2026 per un importo complessivo di € 57.990,22 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 20.421,71
IVA split payment	€ 17.197,22
ritenuta d'acconto	€ 2.353,40
Addizionale comunale IRPEF	€ 871,77
Addizionale regionale IRPEF	€ 276,07
IRPEF	€ 7.839,50
IRAP	€ 5.182,89
INAIL	€ 3.847,66
Totale	€ 57.990,22

Competenze mese di febbraio 2026 – F24 EP inviato in data 07/03/2026 addebitato in data 16/03/2026 per un importo complessivo di € 62.218,17 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 21.198,52
IVA split payment	€ 22.014,34
ritenuta d'acconto	€ 708,86
addizionale comunale IRPEF	€ 276,08
addizionale regionale IRPEF	€ 881,79
IRPEF	€ 9.347,77
IRAP	€ 5.424,81
IVA ANNUALE	€ 2.366,00
Totale	€ 62.218,17

Competenze mese di marzo 2026 – F24 EP inviato in data 07/04/2026 addebitato in data 13/04/2026 per un importo complessivo di € 63.895,15 così suddiviso:

contributi dipendenti	€ 21.214,49
IVA split payment	€ 26.323,31
ritenuta d'acconto	€ 440,00
addizionale comunale IRPEF	€ 555,10
addizionale regionale IRPEF	€ 1.380,93
IRPEF	€ 8.610,11
IRAP	€ 5.371,21
Totale	€ 63.895,15

Rilievi, considerazioni e proposte: nessuna

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Carlo Aldo Merico



