



Verbale n. 7 del 14 aprile 2025

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA INTERNA TRIMESTRALE

DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI DEL 14/04/2025

A seguito della nomina avvenuta con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 18/07/2024, si prende atto dell'avvenuto insediamento nella qualità di Revisori dei Conti del Comune di Samarate con decorrenza dal 27/07/2024 e sino al 26/07/2027.

Il giorno lunedì 14 aprile 2025 alle ore 14.30 il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Samarate.

Risultano presenti:

- Dott. Cesare Preti - Presidente
- Dott.ssa Elena Francesca Agostoni - Componente

Assente giustificato il Dott. Daniele Morelli - Componente.

Per il Comune di Samarate assiste il Coordinatore dell'Area 1 - Finanziaria e servizi al cittadino, Dott.ssa Paola Poser.

Il Collegio dei Revisori passa, quindi, all'esame della documentazione messa a disposizione dai seguenti Uffici:

ECONOMATO - Cassa Economale

Dalla documentazione messa a disposizione dall'Economo, Sig.ra Silvia Wanda

Scampini, nominata con decreto n. 25 del 31-05-2022, risulta quanto segue:

Anticipo iniziale a Economo € 8.000,00

(Deliberazione di Giunta comunale n. 147 dell'18/11/2024 e

Determinazione n. 661 del 25/11/2024)

Cassa Economo c/o Ente

Giacenza in cassa al 31/03/2025	€	747,48
Tesoreria	€	6.600,00+
Buoni emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	€	652,52+

(da n. 1 a n. 8 di cui da n. 1 a n. 8 relativi al primo trimestre 2025)

T O T A L E	€	8.000,00
--------------------	----------	-----------------

Con riferimento alle spese effettuate con i suddetti fondi, si procede ad analizzare il buono economale n. 4 emesso il 05/02/2025 di € 147,80 (fornitore BricoIO S.p.A.), prendendo atto che la spesa è stata effettuata con la cassa economale per economicità ed urgenza.

La consistenza di cassa alla data odierna presenta la seguente situazione:

- Pagamenti: € 226,00 (n.2 buoni emessi);
- Disponibile in cassa: € 521,48

Il Collegio richiama il Regolamento di Contabilità al capo V e il rispetto della procedura di cui all'art. 44.

Il Collegio dei Revisori acquisisce, altresì, la documentazione ed i prospetti esplicativi, nonché l'elenco delle fidejussioni ricevute al 31/03/2025, che chiude con un importo totale di € 6.908.411,62 (con dettaglio tenuto a cura dell'Economo), suddivise in:

- cartacee per € 6.105.801,37, conciliante con i registri contabili e con l'attestazione del Tesoriere;
- digitali per € 802.610,25, conservate a cura del Servizio Economato.

Nel periodo oggetto di osservazione sono state acquisite fidejussioni:

- € 59.151,26 (boll. 614 digitale in data 08/01/2025);
- € 194.768,01 (boll. 615 digitale in data 21/01/2025)
- € 11.797,00 (boll. 616 digitale in data 06/03/2025)

Sono state dismesse le seguenti garanzie:

- Nessuna

Il Collegio dei Revisori, insieme all'Ente, definisce la procedura da seguire per la cancellazione delle fidejussioni cartacee scadute non più esigibili.

La verifica prosegue, verbalizzando quanto segue:

BIBLIOTECA

Dalla documentazione messa a disposizione dalla Responsabile del Servizio, Sig.ra Tiziana Primi, nominata con atto prot. n. 6545 del 02/04/2013, risulta quanto segue:

FOTOCOPIE:

- Giacenza di cassa al 01/01/2025, euro 0,00;
- Dal 01/01/2025 al 31/03/2025, sono state rimosse euro 0,00;

Dal 01/04/2025 al 14/04/2025 sono state rimosse somme per euro 0,00.

VENDITA LIBRI:

- Giacenza di cassa 01/01/2025 euro 0,00;
- Dal 01/01/2024 al 31/03/2025 sono state rimosse euro 11,00

riversate in Tesoreria in data 25/03/2025 (distinta/sospesi di entrata n. 1882) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2025.1626 per euro 11,00;
- Giacenza di cassa al 01/04/2025 euro 0,00

Dal 01/04/2025 al 14/04/2025 sono state rimosse somme per euro 0,00.

ANAGRAFE

Dalla documentazione messa a disposizione dall'agente contabile Ballardini Mariacristina, nominata con decreto del Coordinatore dell'area Finanziaria n. 19 del 31/03/2023, risulta quanto segue:

Giacenza di cassa al 01/01/2025 euro 0,00;

Dal 01/01/2024 al 31/03/2025 sono state rimosse euro **956,04**, incassati come di seguito indicato:

Dal 01/01/2025 al 31/01/2025 sono state rimosse somme per euro € **225,34**, riversate in Tesoreria in data 03/02/2025 (distinta/sospesi di entrata n. 706) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2025.1377 per euro 151,11;

- n. 2025.1378 per euro 27,99;

- n. 2025.1379 per euro 46,24;

Dal 01/02/2025 al 28/02/2025 sono state riscosse somme per euro **230,48** riversate in Tesoreria in data 03/03/2025 (distinta/sospesi di entrata n. 1424) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2025.1620 per euro 117,53;

- n. 2025.1621 per euro 76,83;

- n. 2025.1622 per euro 36,12;

Dal 01/03/2025 al 31/03/2025 sono state riscosse somme per euro **500,22** riversate in Tesoreria in data 01/04/2025 (distinta/sospesi di entrata n.2111) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2025.1885 per euro 335,80

- n. 2025.1886 per euro 61,22;

- n. 2025.1887 per euro 103,20;

Dal 01/04/2025 al 14/04/2025 sono state riscosse somme per euro 66,16 e tale saldo, sommato all'importo di euro 0,00 derivante dalla gestione del 1° trimestre 2025, coincide con la giacenza fisica di cassa per un totale di euro 66,16 riscontrata dai Revisori.

RISCOSSIONE DIRITTI DI COPIA

Dalla documentazione messa a disposizione dalla Responsabile del Servizio Logistica, Sig.ra Nadia Locarno (provvede alla riscossione dei diritti di copia), nominata con atto prot. n. 8587 del 26/03/2008, risulta quanto segue:

Dal 01/01/2025 al 31/03/2025 sono state riscosse somme per € 1,35, come da attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile, riversate in Tesoreria in data 14/03/2025 (distinta/sospesi di entrata n. 1666) e incassate con le seguenti reversali:

- n. 2025.1494 per euro 1,35;

- Giacenza di cassa al 01/04/2025 euro 0,00

Dal 01/04/2025 al 14/04/2025 sono state riscosse somme per euro 0,00.

VERIFICA DELLA GESTIONE DI TESORERIA

Il medesimo giorno i Revisori proseguono la loro attività di verifica della gestione del Tesoriere, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. n. 267/00, del vigente Regolamento Comunale di contabilità e della convenzione di affidamento della Tesoreria Banco B.P.M. - Filiale di Samarate.

I Revisori acquisiscono, previa verifica della corrispondenza dei dati di contabilità dell'Ente, i seguenti documenti inviati dal Tesoriere:

- Prospetto riepilogativo del Tesoriere al 31/03/2025;
- Distinta n. 122 mandati (ultimo mandato n. 1075 del 28/03/2025);
- Distinta n. 124 reversali (ultima reversale n. 1752 del 28/03/2025).

A seguito di invio dell'elenco dei mandati e delle reversali, i Revisori procedono alla verifica a campione delle seguenti quattro reversali e dei seguenti tre mandati, individuati con metodo casuale:

- reversale n. 2025.637 del 11/02/2025 e relativa determina n. 830 del 20/12/2024
- reversale n. 2025.730 del 14/02/2025
- reversale n. 2025.1211 del 06/03/2025
- reversale n. 2025.1421 del 19/03/2025
- mandato n. 2025.131 del 20/01/2025
- mandato n. 2025.720 del 24/02/2025
- mandato n. 722 del 24/02/2025, relativa fatt. n. 17/11 del 31/01/2025 e determina n. 1020 del 15/12/2024

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE VERIFICA AL 31/03/2025	
	Importo
Fondo di cassa all'01/01/2025	7.161.353,82
Reversali emesse dall'ente dall'01/01/2025 al 31/03/2025	1.640.222,77
Mandati emessi dall'ente dall'01/01/2025 al 31/03/2025	4.340.310,76
Saldo contabilità Ente al 31/03/2025	4.461.265,83
Saldo di fatto Tesoriere Comunale al 31/03/2025	4.737.774,18
Differenza tra saldo Tesoriere e saldo Ente	276.508,35
Riconciliazione con dati tesoreria	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	190.340,11
Mandati da pagare	2.929,45
Mandati a copertura	83.704,26
Pagamenti da regolarizzare con mandati	465,47
Differenza tra saldo Tesoriere e saldo ente	276.508,35

Il Collegio dei Revisori dà atto che, dall'acquisizione del prospetto trasmesso dal Tesoriere (prot. 7922 del 02/04/2025), alla data del 31/03/2025, risultano:

- sospesi in uscita per € 465,47;
- sospesi di entrata per € 190.340,11;
- il saldo Banca d'Italia (prospetto Tesoriere comunale) risulta essere di € 4.729.913,17;
- il Saldo Banca d'Italia (Estratto conto Tesoreria Unica) risulta essere € 4.730.193,95;

La differenza di € 280,78 è dovuta a provvisori di entrata/uscita registrati in tesoreria in data 31/03/2025, ma registrati in Banca d'Italia i giorni lavorativi successivi.

Il Collegio, inoltre, prende atto che al 31/03/2025 la giacenza di cassa vincolata risulta pari ad € 267.982,63.

Non vi sono dei titoli azionari depositati in tesoreria.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

a conclusione delle verifiche effettuate:

DA' ATTO

della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa con quelle della contabilità comunale, che sono state controllate per ciascuna gestione.

Il Comune di Samarate risulta avere aperti numero 5 conti correnti postali.

La situazione sui c/c intestati al Comune di Samarate alla data del 31/03/2025 risulta essere la seguente:

Conto corrente (bancario/postale)	Numero conto corrente	Tipologia di entrate riscosse	Saldo
Conto postale	IT07I076010160000011460219	I.C.I.	€ 44,78
Conto postale	IT88I0760110800001000951952	TARSU	€ 7.153,16
Conto postale	IT38L0760110800001042317360	LAMPADE VOTIVE	€ 53,33
Conto postale	IT92X076011080000010429215	Sanzioni Codice della Strada	€ 2.962,13
Conto postale	IT30S0760110800000040300345	Spese Immobili comunali	€ 2.665,80

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio prosegue con la verifica dei seguenti adempimenti fiscali.

Il Collegio controlla, innanzitutto, la regolare liquidazione ed il versamento delle ritenute Irpef, dei contributi previdenziali e dell'IRAP operate nei confronti del personale e degli amministratori, prendendo a campione quelle relative al mese di febbraio versate in data 11/03/2025 tramite modello F24 Enti Pubblici (quietanza n. 25031111453265191), di importo complessivo pari ad € 85.865,06.

Il Collegio controlla, altresì, il prospetto di calcolo predisposto da Alma S.p.A., società incaricata dell'elaborazione dei cedolini, mediante apposita scheda di controllo predisposta dall'ufficio, accertando la conciliazione con le voci della contabilità, a loro volta riconciliate con i codici tributi rilevati dal modello F24, con particolare riguardo ai contributi previdenziali trattenuti dall'ente e versati.

Il Collegio prosegue la verifica e prende atto che sono state effettuate nei termini di Legge le liquidazioni periodiche dell'IVA COMMERCIALE (delle quali si prende visione) e i relativi versamenti (codice tributo 601E, 602E, 603E), con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
gennaio	5.085,35	
febbraio	2.405,83	
marzo	42.130,09	

Per quanto attiene il versamento mensile dell'IVA ISTITUZIONALE Split Payment (codice tributo 620E) si prende atto dei seguenti importi:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
gennaio	49.744,58	
febbraio	122.393,36	
marzo	54.171,96	

Il Collegio verifica, altresì:

- il versamento delle ritenute dei lavoratori autonomi (codice tributo 104E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
gennaio	6.806,52	
febbraio	5.479,82	
marzo	3.953,27	

- il versamento delle ritenute su contributi erogati a imprese e altri enti (codice tributo 106E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
gennaio	76,33	
febbraio	76,33	
marzo	76,33	

- il versamento dell'IRAP per i collaboratori occasionali (codice tributo 380E) con le seguenti risultanze:

MESE	IMPORTO A DEBITO	IMPORTO A CREDITO
gennaio		
febbraio		
marzo		

Nel trimestre di riferimento non sono pervenuti avvisi bonari/accertamenti da parte dell’Agenzia delle Entrate e/o da enti previdenziali, verificando l’assenza di preavvisi bonari mediante accesso al cassetto fiscale.

Il Collegio controlla il regolare invio dei seguenti modelli di dichiarazione:

- Liquidazione periodica IVA (LIPE) relativa al 4° trimestre 2024 presentata il 18/02/2025, ID File 370040952 trasmessa tramite l’intermediario abilitato dott. Viscusi Roberto.
- Certificazioni Uniche 2025 relative all’anno 2024 dei lavoratori autonomi con prot. 25030510010761389 del 05/03/2025.
- Certificazioni Uniche del personale 2025 relative all’anno 2024 con prot. 25031410465366271 del 14/03/2025, trasmesse dalla Società Alma, incaricata per l’elaborazione degli stipendi.

VERIFICA BANDI DI GARA

Il Collegio prende atto delle aggiudicazioni di bandi e/o gare di importo superiore ad Euro 140.000,00 per le forniture di beni e servizi e ad Euro 150.000,00 per i lavori (nuove soglie per l’affidamento diretto definite dal nuovo Codice dei Contratti pubblici di cui al D.Lgs. 36/2023) avvenute nel primo trimestre con le seguenti risultanze:

- Area 1 – Finanziaria e Servizi al cittadino: nessun affidamento;
- Area 2 – Risorse e Servizi Generali: nessun affidamento;
- Area 3 – Territorio: Realizzazione nuovo asilo nido – nessun affidamento;
- Area 4 - Servizi alla Persona: nessun affidamento;
- Area 5 – Polizia Locale: nessun affidamento;

come da attestazioni trasmesse a mezzo e-mail.

FLUSSI DI CASSA

Il Collegio prende atto dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n.155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali» - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.291 del 12-12-2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il Comune di Samarate ha adottato i seguenti atti:

- Delibera di Giunta n. 20 del 28/02/2025 (già trasmessa tramite mail in data 03/03/2025);
- Determina n. 173 del 08/04/2025 relativa ai flussi di cassa 1° trimestre 2025.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 4-bis del D.L. 13/2023, attesta il raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento per ciascuna Area dell'ente per l'anno 2024, come risultante dal prospetto di riepilogo agli atti dell'ufficio, redatto sulla base dei dati estrapolati dalla PCC suddivisi per codice univoco.

Il Collegio, inoltre, prende atto del prospetto riepilogativo dei tempi medi di ritardo (dati desunti da PCC/RGS) relativi al 1° trimestre 2025, suddivisi per codice univoco, tutti con segno negativo.

Tutta la documentazione allegata alle verifiche e ai pareri verrà conservata presso gli uffici comunali in originale.

Esauriti gli argomenti, la seduta è sciolta, previa stesura e lettura del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori stabilisce la data della prossima verifica di cassa nel giorno lunedì 21 luglio 2025 alle ore 14.30.

Il Collegio dei Revisori del Conti

Dott. Cesare Preti

Presidente

Dott.ssa Elena Francesca Agostoni

Componente

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005