



COMUNE DI FALOPPIO

Provincia di Como

Comune di Faloppio

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Segretario Generale

Al Responsabile Servizi Finanziari

REVISORE UNICO DEI CONTI COMUNE DI FALOPPIO Verbale n.4 del 24.02.2025

Verbale della verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili alla data del 31.12.2024.

L'anno 2025 il giorno 24 del mese di febbraio ore 15,30 il Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 38 del 04.12.2023, nella persona del Dott.ssa Chiara Pentrella, che ha accettato la nomina per il triennio 2024-2026

- **visto** lo statuto e il regolamento di contabilità;
- **visto** l'art.223 del Tuel;

premessato che

il servizio di tesoreria è stato affidato a BANCO BPM Spa in base ad apposita convenzione periodo 01.04.2021-31.12.2025 sottoscritta in data 24.06.2021, Rep.17/2021 del 24.06.2021.

considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione del 31.12.2024 è stata inviata mezzo email dall'Ente in data 17.02.2025, documentazione integrativa in data 20.02.2025 e 21.02.2025;

attesta quanto segue:

a) che il saldo di cassa del 31.12.2024 risultante dal giornale di cassa è determinato da:

I. – ENTRATA		
	CONTI DI DIRITTO	CONTI DI FATTO
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023	€ 2.798.367,61	€ 2.798.367,61
Reversali emesse dall'Ente (dal n.1.261 al n.1.928):	€4.508.042,52	
Reversali riscosse:	€ 4.508.042,52	€ 4.508.042,52
Reversali da riscuotere:		
Reversali a copertura:		
Entrate da regolarizzate con reversali:	€	€
TOTALE ENTRATE	€ 7.306.410,13	€ 7.306.410,13

II.-USCITA		
	CONTI DI DIRITTO	CONTI DI FATTO
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023	\	\
Mandati emessi dall'Ente (dal n.1.138 al n.1.567):	€3.402.209,89	
Mandati pagati:	€ 3.402.209,89	€ 3.402.209,89
Mandati da pagare:	€	
Mandati a copertura:	€	
Uscite da regolarizzate con mandati:	€	€
TOTALE USCITE	€ 3.402.209,89	€ 3.402.209,89

	CONTI DI DIRITTO	CONTI DI FATTO
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del Bilancio	€3.904.200,24	€ 3.904.200,24

Si precisa che:

b) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dell'Ente contenenti le indicazioni minime;

c) che si è provveduto alla verifica delle reversali e mandati relativi al periodo Ottobre-Novembre-Dicembre 2024 e si è proceduto ad effettuare l'estrazione a campione dei seguenti mandati e reversali: **Mandati** n.1.138 del 01.10.2024; n.1.157 del 08.10.2024; n.1.183 del 16.10.2024; n.1.265 del 22.10.2024; n.1.316 del 07.11.2024; n.1.348 del 20.11.2024; n.1.399 del 21.11.2024; n.1.412 del 28.11.2024; n.1.429 del 03.12.2024; n.1.445 del 06.12.2024; n.1.530 del 19.12.2024; n.1.567 del 31.12.2024; **Reversali** n.1.261 del 01.10.2024; n.1.305 del 04.10.2024; n.1.355 del 09.10.2024; n.1.410 del 18.10.2024; n.1.522 del 06.11.2024; n.1.609 del 15.11.2024; n.1.633 del 20.11.2024; n.1.678 del 27.11.2024; n.1.704 del 02.12.2024; n.1.723 del 04.12.2024; n.1.770 del 11.12.2024; n.1.928 del 31.12.2024; rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

VISTA la delibera di Giunta Comunale n.20 del 10.02.2025 "Fondo di garanzia debiti commerciali - annualità 2025"

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari -4.12 giorni per il periodo di riferimento anno 2024.

Il Revisore invita l'ente a rispettare i tempi di pagamenti di legge nei 30 giorni.

Il revisore unico effettua le ulteriori seguenti verifiche:

Inps Denunce Uniemens periodiche

Uniemens periodo Ottobre 2024 ID Trasmissione 88562297 del 19.11.2024;

Uniemens periodo Novembre 2024 ID Trasmissione 89918821 del 19.12.2024;

Uniemens periodo Dicembre 2024 ID Trasmissione 90487856 del 24.01.2025.

Saldi conti correnti postali.

E' stato verificato il saldo dei conti correnti postali alla data del 31.12.2024.

Conto Corrente n.127225 Euro 12.161,05;

Conto Corrente n.15363229 Euro 14.239,74;

Conto Corrente n.87066981 Euro 1.000,17.

COMUNICAZIONE PERIODICA IVA

Comunicazione periodica Iva 3°trim.2024 trasmessa in data 27.11.2024 con protocollo n.367412314;

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 31.12.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.602.887,33	642.439,95	6.960.447,38	-	6.960.447,38	91,50%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 31.12.2024	Residui ancora da pagare	Radiazioni e residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
9.145.119,67	825.094,90	8.315.327,91	-	8.315.327,91	90,92%

Il Revisore invita l'Ente ad una maggiore incisività per riscossione dei residui attivi utilizzando tutti gli strumenti necessari previsti dal regolamento e dalle leggi vigenti.

versamenti periodici obbligatori

Procede quindi al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge e dell'iva relativa allo split payment, rilevando quanto segue:

Periodo	Mese di competenza: Ottobre2024 Data Versam.15/11/2024	Mese di competenza: Novembre2024 Data versam:16/12/2024
	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod.100E	€6.633,07	€7.496,88
Rit/te su emol/ti arret/ti 102E		€3.405,95
IVA Split Payment cod.620E	€25.528,73	€27.585,68
Add. Com. Irpef trat. sost. imp./acconto cod. 133E		
Add. Com. Irpef trat. sost. imp./saldo cod. 134E		
Ritenuta d'acconto cod. 104E	€3.086,70	€290,00
Ritenuta d'Acconto cod.106E		
RIT/TE su Indennità Cess/ne 110E		
Int. Pag/to dil importi rat/li Irpef trat. Sost. Imp. cod. 118E		
Erario Rit/te cod.147/E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.cod.150E		

IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/le Regioni cod.153E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/li Comunali cod.154E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/li Comunali cod.155E		
Erario Vers.Iva Ottobre.cod.610E	€3.165,04	
Erario Vers.Iva Novem.cod.611E		€703,22
Credito maturato sost. Imp.per erogazione trattamento integrativo cod. 170E		
INAIL		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add.li Comunali cod.161E		
Contributi INPS (P201)	€8.770,45	€13.389,53
Contributi INPS (P607)	€679,49	€1.302,43
Contributi INPS (P608)	€764,69	€746,69
Contributi INPS (P909)	€107,90	€156,07
Contributi INPS (P211)		
Erario Vers.IVA IITrim.Cod.614E		
Contributi INPS (P206)	€2,34	€2,34
Sanz.per Ravv.Rit/te E.cod.890E		
ERARIO INT.RAVV.IVA cod.138E		
ERARIO SANZ.PEC.IVA cod.801E		
Cassa INADEL - contr. Ulteriore elementi imponibili TFR cod. P632	€45,18	€45,18
Addiz. Irpef Comunale saldo cod.384E	€70,00	€66,67
Addiz. Irpef Comunale acconto cod.385E	€9,30	€8,61
Addiz. Irpef Reg.le cod.381E	€403,20	€398,10
Irap cod.380E	€2.962,96	€4.130,83
Int.pag/to dil. Add.Reg. Irpef cod. 124E		
Int.pag/to dil. Add.Com. Irpef cod. 125E		
Add. Reg. Irpef TFR cod.126E		
Add. Com. Irpef TFR acc/to cod.127E		
Add. Com. Irpef TFR saldo cod.128/E		
INPS DM10		
Periodo	Mese di competenza: Dicembre2024 Data versam:24/12/2024	Data versam.
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod.100E	€14.126,13	
Rit/te su emol/ti arret/ti 102E		
IVA Split Payment cod.620E		
Add. Com. Irpef trat. sost. imp./acconto cod. 133E		
Add. Com. Irpef trat. sost. imp./saldo cod. 134E		
Ritenuta d'acconto cod. 104E		
Ritenuta d'Acconto cod.106E		
RIT/TE su Indennità Cess/ne 110E		

Int. Pag/to dil importi rat/li Irpef trat. Sost. Imp. cod. 118E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.cod.150E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/le Regioni cod.153E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/li Comunali cod.154E		
IMP.RIMB.SOST.d'Imp.Add/li Comunali cod.155E		
Credito maturato sost. Imp.per erogazione trattamento integrativo cod. 170E		
Contributi INPS (P201)	€18.445,08	
Contributi INPS (P607)	€1.324,09	
Contributi INPS (P608)	€1.346,69	
Contributi INPS (P909)	€207,80	
Contributi INPS (P211)		
Contributi INPS (P206)	€5,42	
Sanz.per Ravv.Rit/te E.cod.890E		
Cassa INADEL - contr. Ulteriore elementi imponibili TFR cod. P632	€163,07	
Addiz. Irpef Comunale saldo cod.384E	€60,26	
Addiz. Irpef Comunale acconto 385E		
Addiz. Irpef Reg.le cod.381E	€662,88	
Irap cod.380E	€5.389,25	
Int.pag/to dil. Add.Reg. Irpef cod. 124E		
Int.pag/to dil. Add.Com. Irpef cod. 125E		
Add. Reg. Irpef TFR cod.126E		
Add. Com. Irpef TFR acc/to cod.127E		
Add. Com. Irpef TFR saldo cod.128/E		
INPS DM10		
Contributi INPS (P201)		

VISTO la deliberazione di Giunta comunale n.2 del 08.01.2024, avente ad oggetto” Anticipazione di spesa all’Economista Comunale per la gestione del Servizio di Economato anno 2024 per l’importo complessivo di €2.500 e affidare il servizio economato alla dipendente Elena Bernasconi, dipendente del Comune di Faloppio sino al 31.12.2024.

BUONI		ECONOMATO 2024			
		PRELEVAMENTO ECONOMO		€ 1.000,00	mandato 66 del 26/01/2024
1	19/02/2024	Bollo auto - Fiat Panda tg. GE057VF		24,17	
2	30/03/2024	Rimborso dipendente Velia Patrizia per prove Pago Pa		16,00	
3	02/04/2024	Spese per manifestazione e "Caccia alle uova" - Agricolario		56,24	
4	05/04/2024	Ingrandimento copia mappa aggiornata P.G.T.		12,00	
5	10/04/2024	Fornitura chiavette USB per concorso c1- anagrafe		29,70	
6	18/04/2024	Rimborso dipendente Velia Patrizia per prove Pago Pa		4,80	
7	04/06/2024	Rimborso dipendente Padula Felicetta per prove Pago Pa		1,40	
8	11/06/2024	Lavaggio lenzuola per seggi elettorali - elez. 08-09/quqno		84,00	
9	06/08/2024	Spese postali per trasmissione questionari ISTAT		11,85	
10	06/08/2024	Fornitura materiale sanitario per seaaai elettorali		8,97	
11	23/10/2024	Visura camerale - diritti		3,50	
12	04/11/2024	Vestiaro per volontari nr. 8 qilet con logo Comune		128,00	
13	15/11/2024	Riparazione impianto stereo sala Giunta		40,00	
14	10/12/2024	fornitura materiale sanitario per cassetta P.S. scuolabus		12,90	
Totale spese al 31/12/2024				€ 433,53	
TOTALE RIMANENZA AL 31/12/2024				€ 566,47	

Det. Area Finanz. nr. 8 del 18/01/2024 "Prenotazione impegni di spesa per servizio economato

VISTA la determinazione n.46 del Reg. Interno n.626 del Reg. Generale del Responsabile dell'Area Finanziaria;

Dispone

La trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario;

Il Revisore, altresì, invita a monitorare in maniera costante la situazione di cassa tenendo sotto controllo le Entrate e le Uscite.

Faloppio/Melzo, lì 24.02.2025

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Chiara Pentrella



