

COMUNE DI GALLIATE
Organo di revisione economico finanziario
Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 2° trimestre 2021

L'anno 2021, il giorno 14 del mese luglio presso la Sede Comunale è presente il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. Maurizio Delfino (Presidente): presente

d.ssa Maria Cristina Bruno (Componente): presente

rag. Francesca Supporta (Componente): presente

e il Responsabile del Servizio Finanziario dr. Mainiper procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il periodo 2° trimestre 2021.

- VISTO lo Statuto e il Regolamento di Contabilità;
- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n.267

Si verifica quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

La convenzione del servizio di tesoreria è stata affidata e sottoscritta con Banco BPM S.p.a. Agenzia di Galliate per il periodo dal 01/07/2020 al 31/12/2024 con determina di aggiudicazione dell'area finanziaria n. 18 del 23/07/2020.

L'IBAN della tesoreria è il seguente: IT86W0503445400000000089010.

Si attesta che:

1. il saldo del conto di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 4.040.745,16;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 2.884.879,56 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di G.C. n. 227 del 21/12/2020 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2021 la signora Anna Mazzaferro.

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/06/2021 è pari a 794,35 come risulta dalla verifica del numerario di cassa, ed è stata inoltre verificata la ricostruzione della dotazione trimestrale pari a € 5.000,00 (estratto conto al 30/06/21 € 2.992,66 / reintegro 2° trim. 2021 € 1.212,99 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
3. l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economo sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;

5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/04/21 - 30/06/21):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
13	Tassa automobilistica Fiat Panda targa CP 866 ZX	24,70	1.02.1.0102
17	N. 6 timbri a 2 e 3 righe per Settore Demografico	50,02	1.07.1.0103
22	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Com.le	5,81	1.01.1.0103

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Per quanto riguarda gli agenti contabili essendo necessario un congruo preavviso si rimanda il prospetto a cura degli stessi alla verifica di cassa del 3 trimestre 2021.

Sarà presa in esame la gestione dei singoli servizi e le risultanze delle operazioni di cui al trimestre in osservazione.

D) NUOVE DISPOSIZIONI LEGGE 10 OTTOBRE 2012 N. 174

Il Collegio dei revisori effettua controlli a campione sugli ordinativi di pagamento e d'incasso verificandone la regolarità dell'iter procedurale.

A tale scopo visiona:

- **Mandato n. 1587 del 08.04.2021 per € 98.608,34** relativo al pagamento all'Agenzia delle Entrate Versamento IVA Split Payment su fatture Servizio Istituzionale mese di Marzo 2021;
- **Mandato n. 2096 del 14.05.2021 per € 2.196,00** relativo al pagamento della Fattura n. 92/E del 30/04/2021 – Interventi di verifiche su impianto idraulico e di ricircolo dell'acqua presso piscina comunale scoperta;
- **Mandato n. 2488 del 16.06.2021 per € 3.580,19** relativo al pagamento della Fattura n. 211901136984 del 25.05.2021 Fattura Gas Naturale – scuole medie - mese di aprile 2021;

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1587	08.04.2021	€ 98.608,34	pagamento all'Agenzia delle Entrate Versamento IVA Split Payment su fatture Servizio Istituzionale mese di Marzo 2021	No	No	No
2096	14.05.2021	€ 2.196,00	Interventi di verifiche su impianto idraulico e di ricircolo dell'acqua presso piscina comunale scoperta	SI	No	No
2488	16.06.2021	€ 3.580,19	Fattura Gas Naturale – scuole medie – mese di aprile 2021	SI	No	No

- **Reversale n. 1803 del 29.04.2021 per € 1.396,99** relativa a IMU anno 2020 - da versamenti tramite F24 su conto tesoreria in data 20.04.2021 – 21.04.2021 – 22.04.2021 – 23.04.2021
- **Reversale n. 1983 del 07.05.2021 per € 2.618,74** relativa incasso per concessione loculo cimiteriale n. 1451;
- **Reversale n. 2700 del 23.06.2021 per € 487,67** relativa a Ritenuta Iva per scissione contabile – attività istituzionale (Split Payment) giugno 2021 su Mandato n. 2619 del 23.06.2021.

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
1803	29.04.2021	€ 1.396,99	Introito IMU anno 2020 - da versamenti tramite F24 su conto tesoreria in data 20.04.2021 - 21.04.2021 - 22.04.2021 - 23.04.2021	No
1983	07.05.2021	€ 2.618,74	Introito per concessione loculo cimiteriale n.1451	No
2700	23.06.2021	€ 487,67	Ritenuta Iva per scissione contabile - attività istituzionale (Split Payment) giugno 2021 su Mandato n. 2619 del 23.06.2021	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 2° trimestre 2021 (rispettivamente dal 1402 al 2777 e dal 1321 al 2721) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 2° trimestre 2021 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 1879.

MANDATI: numerazione progressiva dal n.1402 al n. 2777 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n.1879 emesso il 04/05/2021 per "IRAP a carico Comune - Aprile 2021 - servizio segreteria" per l'importo di € 300,39

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1321 al n.2721 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 1879 emessa il 03/05/2021 per "Ruolo ordinario Sanzioni amministrative violazioni C.d.S. n. 2019/4848 (Milano) - anno 2016 " per l'importo di € 25,56

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1879	04.05.2021	€ 300,39	I.R.A.P. a carico Comune - Aprile 2021 - servizio segreteria	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
1879	03.05.2021	€ 25,56	Ruolo ordinario Sanzioni amministrative violazioni C.d.S. n. 2019/4848 (Milano) - anno 2016	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 2° trimestre 2021 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Giugno 2021 indicata a pag.10 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile prot. 57 fattura n. 2210058272 del 24/05/2021 di Nova Aeg S.p.A, Via Nelson Mandela n. 4 - Vercelli C.F.: 02616630022 P.I. 02616630022 tot. € 1.277,04 pagata il 23/06/2021

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Giugno 2021 indicata a pag. 8 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. 32 Fattura n. V0120210000032 del 24/6/2021 intestata a Rossolab A.S.D. Via Varallino n. 31 - Galliate C.F.: 94075860034 P.I.: 02463310033.

LIQUIDAZIONE IVA 2° trimestre 2021: a debito mese di Giugno 2021 € 5.762,15

F24EP versato in data 16/07/2021: € 5.762,15 codice 606E
€ 35.817,91 codice 620E

In data 12/04/2021 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione contabile relativa al rendiconto 2020.

A seguito della deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27/05/2021, che ha apportato modifiche al rendiconto 2020, in data 08/06/2021 si è provveduto ad un nuovo invio dei dati aggiornati alla piattaforma BDAP.

In data 19/4/2021 è stata inviata, in modalità informatica da parte dell'Ente all'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione IVA BASE 2021 con protocollo di trasmissione n° 21041911340641101.

In data 19/05/2021 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al primo trimestre 2021 con identificativo file n. 282252500. La relativa ricevuta n. 12893556514 è stata scaricata in data 21/05/2021.

In data 20/05/2021 prot.n. 10993 si è provveduto all'invio tramite la piattaforma ministeriale della certificazione relativa al fondo delle funzioni per emergenza covid- 19.

In data 25/05/2021 si è provveduto all'invio del questionario SOSE FC60U per l'anno 2020 (dati anno 2019)

Con più invii tra il 01/06 e il 09/06/2021 si è provveduto al caricamento sulla piattaforma SIRECO dei dati relativi agli agenti contabili e alla relativa creazione delle singole rese per l'anno 2020.

In data 06/07/2021 è stato inviato alla banca dati ConTe della Corte dei Conti il referto di gestione alla data del 31/12/2020.

In data 11/05/2021 si è provveduto al caricamento, sulla piattaforma TBEL del Ministero dell'Interno, della certificazione anno 2021 relativa all'utilizzo dei proventi sanzioni codice della strada anno 2020.

In data 03/06/2021, con prot. 12016, è stato trasmesso, al Ministero dell'Interno, allegato A di cui alla certificazione relativa all'utilizzo dei proventi sanzioni codice della strada anni 2014 e 2015.

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa.

L'ufficio dell'ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.
La verifica termina previa redazione e lettura del presente verbale.
Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

Il prospetto di Tesoreria al 30/06/2021 è parte integrante del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.
Galliate li, 14 luglio 2021

il Responsabile Servizio Finanziario D.ssa Paola Mainini

Il Collegio dei Revisori dei Conti
All'originale firmato
Dott. Maurizio Delfino (Presidente).....
Dott.ssa Maria Cristina Bruno (Componente).....
Rag. Francesca Supporta (Componente).....

COMUNE DI GALLIATE

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2021 (valori espressi in Euro)

RISULTANZE TESORIERE (CONTO DI FATTO)

Fondo di cassa al 31/12/2020		4.403.441,30
ENTRATE:		
Reversali emesse e rimosse	4.632.483,81	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.398.064,00	
	Totale delle entrate	10.433.989,11
SPESE:		
Mandati emessi e pagati	5.989.950,00	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	403.293,95	
	Totale delle uscite	6.393.243,95
saldo risultante dal conto di fatto		4.040.745,16

RISULTANZE CONTABILITA' DELL'ENTE

Fondo di cassa al 31/12/2020		4.403.441,30
Reversali emesse sino al n. 2721	4.632.602,90	
Mandati emessi sino al n. 2777	6.151.164,64	
saldo contabile di cassa dell'ente		2.884.879,56

La differenza tra il saldo del conto di fatto del tesoriere		4.040.745,16
ed il saldo contabile di cassa dell'ente		2.884.879,56
	è pari a	1.155.865,60
ed è riconciliata dalle seguenti voci:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)		1.398.064,00
Reversali emesse e non rimosse (-)		-
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	-	403.293,95
Mandati emessi e non pagati (+)		-
Reversali consegnate al tesoriere da contabilizzare (-)	-	119,09
Mandati consegnati al tesoriere da contabilizzare (+)		161.214,64
	Totale della riconciliazione	1.155.865,60

20210630 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01460 GALLIATE

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 2 4608001 01460

ENTE " 4608001 COMUNE DI GALLIATE

ESERCIZIO 2021

E N T R A T E

	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020	4.403.441,30	4.403.441,30
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 2721	4.632.483,81	4.632.483,81
RISOSSE DA RISCOUOTERE A COPERTURA	119,09	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	1.398.064,00	1.398.064,00
TOTALE DELLE ENTRATE	10.433.989,11	10.433.989,11

U S C I T E

	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020		
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 2777	5.989.950,00	5.989.950,00
PAGATI DA PAGARE A COPERTURA		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	403.293,95	403.293,95
TOTALE DELLE USCITE	6.393.243,95	6.393.243,95

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

FIDO CONCESSO

4.040.745,16

4.040.745,16

20210630 T2TBD
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01460 GALLIATE

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 4608001 01460

ENTE " 4608001 COMUNE DI GALLIATE
CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA'
SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO AL 30.06.2021
ESERCIZIO 2021

FONDO DI CASSA	4.040.745,16
GIACENZE PRESSO IL C/C DEL TESORIERE ESCLUSE DALL'OBBLIICO DI RIVERSAMENTO NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO BANKIT	47.939,35
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI 87.681,77 AL 30.06.2021	87.681,77
PAGAMENTI RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI 484.465,21 AL 30.06.2021 (COMPRESI GIROFONDI)	484.465,21
VERSAMENTI IN CONTABILITA' SPECIALE NON ANCORA REGISTRATI DAL TESORIERE	0,00
SALDO RISULTANTE PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE AL 30.06.2021	4.389.589,25

TESORERIA ENTI
IL RESPONSABILE

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
AL 30 GIUGNO 2021

A) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELLA TESORERIA		
ENTRATE:		
Fondo di cassa al 31/12/2020		4.403.441,30
Reversali emesse e riscosse	4.632.483,81	
Riscossioni da regolarizzare	1.398.064,00	
TOTALE ENTRATE		10.433.989,11
Mandati emessi e pagati	5.989.950,00	
Pagamenti da regolarizzare	403.293,95	
TOTALE USCITE		6.393.243,95
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		4.040.745,16
B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE		
Fondo di cassa al 31/12/2020	4.403.441,30	
Reversali emesse sino al n. 2721	4.632.602,90	
TOTALE ENTRATE		9.036.044,20
Mandati emessi sino al n. 2777	6.151.164,64	
TOTALE USCITE		6.151.164,64
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		2.884.879,56
C) RAFFRONTO SALDO RISULTANTI		
Saldo risultante presso il tesoriere		4.040.745,16
Saldo risultante presso l'Ente		2.884.879,56
Differenza da raccordare		1.155.865,60
Fondo di cassa presso l'Ente PIU'		2.884.879,56
Mandati emessi e non pagati		
Incassi da regolarizzare con reversali	1.398.064,00	
Mandati emessi e non pagati	161.214,64	
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		1.559.278,64
MENO		
Reversali non percepite da n. a n.		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	403.293,95	
Reversali consegnate al tesoriere da contabilizzare (-)	119,09	
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		403.413,04
Totale raccordato con l'Ente		1.155.865,60
FONDO DI CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 30 GIUGNO 2021		4.040.745,16