

feb. 14/2021

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 3° trimestre 2021

L'anno 2021, il giorno 19 del mese ottobre 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 d.ssa Mainini per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il periodo 3° 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 € 4.224.823,10;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 3.891.079,05 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 Maria Mazzaferro.

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/09/2021 è pari a 870,31 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 30/09/21 € 3.305,65/ reintegro 3° trim. 2021 € 824,04 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
3. l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economista sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/07/21 - 30/09/21):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
----------	---------	-----------	------------

24	Duplicato chiavi accesso uffici Demografici (per necessità utilizzo fax per urgenze)	10,00	10.05.1.0103
29	N. 50 portabadge per evento culturale del 04/09/21	25,00	5.02.1.0103
35	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Com.le	5,09	1.01.1.0103

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Nel periodo oggetto della presente verifica, l'esame dei prospetti redatti dagli agenti contabili presenta un totale incassato pari ad € 27.273,51, di cui € 22.786,85 già versati presso la tesoreria comunale ed € 7.650,62 quale residuo di cassa.

I totali di cui sopra si compongono dei seguenti valori espressi per i singoli settori:

Settore	Totale incassato	Totale cassa al 30/09	Totale versato in tesoreria al 19/10
DEMOGRAFICO	16.505,47	3.163,96	16.505,47
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	74,00	0,00	74,00
POLIZIA MUNICIPALE	10.423,52	4.316,40	6.107,12
PATRIMONIO E LLPP	270,52	170,26	100,26
Totale	27.273,51	7.650,62	22.786,85

Per l'analisi delle singole tipologie di riscossione per settore, si rimanda alla tabella allegata.

Il residuo di cassa al 30/09/2021 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni tra il 07/10 e il 14/10/2021.

Si segnala che, causa assenza per malattia che si protrarrà ben oltre la data dell'odierna verifica, l'agente contabile Gambaro Luisa, dipendente presso il settore Polizia Municipale, non ha potuto presentare il prospetto per il trimestre oggetto di verifica.

Vengono estratti gli agenti contabili Caccia Fabio, Denzio Marta e Salvadeo Dario.

Il prospetto dell'agente Caccia Fabio (Polizia Municipale) copre il periodo 01/07-31/08 in quanto lo stesso è stato collocato a riposo con decorrenza 01/09/2021.

Con delibera di G.C. n. 193 del 2018 risulta nominato agente contabile dal 28/08/2018 per la gestione dei diritti di sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali ed alle ordinanze del Sindaco, diritti di riproduzione stampati, diritti di segreteria, COSAP, parchimetri ed abbonamenti per il parcheggio sotterraneo.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2021 evidenzia un saldo complessivo di € **66,60**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021

Diritti di segreteria	2,60	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Parcometri	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
COSAP	64,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
TOTALI	66,60	0,00	

La sig.ra Denzio Marta risulta impiegata presso il settore Affari Generali.

Con delibera di G.C. n. 31 del 2020 risulta nominata agente contabile dal 01/03/2020 per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, contratti, diritti di rogito, diritti di segreteria.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2021 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti segreteria	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Contratti	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Diritti di rogito	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

Il sig. Salvadeo Dario risulta impiegato presso il settore Patrimonio e lavori pubblici.

Con delibera di G.C. n. 194 del 2017 risulta nominato agente contabile dal 09/10/2017 per la gestione dei Diritti di segreteria, diritti di peso e misura, diritti riproduzione stampati, proventi canile sanitario, proventi vendita ecobox, proventi duplicati tessere centro conferimento rifiuti.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2021 evidenzia un saldo complessivo di € **220,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti segreteria	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Peso e misura	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Canile Sanitario	0,00	0,00	01.07.2021 – 30.09.2021
Vendita Ecobox	0,00	0,00	

			01.07.2021 – 30.09.2021
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	220,00	120,00	01.07.2021 – 30.09.2021
TOTALI	220,00	120,00	

Alla data odierna tali somme risultano totalmente versate presso la tesoreria comunale come da documentazione allegata.

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. 2850 del 09.07.2021 per € 708,94** relativo al pagamento della fattura n. 46/PA del 30/06/2021 per acquisto di n. 8 telefoni per uffici comunali;
- Mandato n. 3215 del 27.07.2021 per € 104,57** relativo al pagamento della Fattura n. 211901778231 del 22/7/2021 per consumi gas giugno 2021;
- Mandato n. 3629 del 13.09.2021 per € 627,69** relativo al pagamento della fattura n. 121/PA del 1/9/2021 per mantenimento annuale e gestione DNS -Gestione mail exchanger e web server (VPS) su dominio comune.galliate.no.it - 100 Caselle di posta elettronica;

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2850	09.07.2021	€ 708,94	Acquisto n° 8 telefoni per uffici comunali - S.do fattura n. 46/PA del 30/6/2021	SI	No	No
3215	27.07.2021	€ 104,57	S.do fattura n. 211901778231 del 22/7/2021 per consumi gas giugno 2021 scuole medie.-	SI	No	No
3629	13.09.2021	€ 627,69	Mantenimento annuale e gestione DNS -Gestione mail exchanger e web server (VPS) su dominio comune.galliate.no.it - 100 Caselle di posta elettronica - S.do fattura n. 121/PA del 1/9/2021.-	SI	No	No

- Reversale n. 2820 del 06.07.2021 per € 942,06** relativa a ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - luglio 2021 su Mandato n. 2802 del 06.07.2021;
- Reversale n. 3984 del 20.09.2021 per € 58,08** relativa a ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - settembre 2021 su Mandato n. 3683 del 20.09.2021;
- Reversale n. 4022 del 21.09.2021 per € 15,10** relativa a Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARI - anno 2019;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
--------------	------	---------	---------	---------------

2820	06.07.2021	€ 942,06	ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - luglio 2021 su Mandato n. 2802 del 06.07.2021	No
3984	20.09.2021	€ 58,08	ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - settembre 2021 su Mandato n. 3683 del 20.09.2021	No
4022	21.09.2021	€ 15,10	Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARI - anno 2019;	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 3° trimestre 2021 (rispettivamente dal 2778 al 3851 e dal 2722 al 4196) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 3° trimestre 2021 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 3849.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 2778 al n. 3851 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 3849 emesso il 30/09/2021 per “Interventi di manutenzione straordinaria delle 9 aiuole presenti in piazza Vittorio Veneto in prossimità del campanile della chiesa parrocchiale - S.do fattura n. 126/E del 20/9/2021.- “ per l’importo di € 31.659,00

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 2722 al n. 4196 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 3849 emessa il 13/09/2021 per “Canone di locazione relativo all'abitazione di Via G. Mameli 27 - Rep. N. 4293/1991 - da maggio ad agosto 2021 “ per l’importo di € 220,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3849	30.09.2021	€ 31.659,00	Interventi di manutenzione straordinaria delle 9 aiuole presenti in piazza Vittorio Veneto in prossimità del campanile della chiesa parrocchiale - S.do fattura n. 126/E del 20/9/2021.-	Si	Si	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
3849	13.09.2021	€ 220,00	Canone di locazione relativo all'abitazione di Via G. Mameli 27 - Rep. N. 4293/1991 - da maggio ad agosto 2021	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 3° trimestre 2021 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Settembre 2021 indicata a pag.15 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile prot. registrazione 88, fattura n° 211902232676 del 23/09/2021 di Estra Energie s.r.l. V.le Toselli n° 9/A - SIENA C.F.: 01219980529 P.I. 01219980529 di € 160,15 lordi pagata il 27/09/2021.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Settembre 2021 indicata a pag. 11 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione 45 Fattura n° V0120210000045 del 26/09/2021 intestata all'A.S.D. Bocciofila Mezzetti-Belletti V.le Quagliotti 60 – Galliate C.F.: 94035350035 P.I.: 01789740030.

LIQUIDAZIONE IVA 3° trimestre 2021: a debito mese di Settembre 2021 € 4.314,05

F24EP versato in data 14/10/2021: € 4.314,05 codice 609E

€ 79.342,31 codice 620E

€ 2,00 codice 2521

€ 4,00 codice 2523

In data 02/09/2021 è stata notificata all'ente, da parte della Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Piemonte, richiesta istruttoria n.13948 in merito al rendiconto per l'anno 2019.

Alla stessa, l'amministrazione ha risposto con memoria di replica in data 17/09/2021, prot. n. 38569.

Con successiva nota n. 15976 del 06/10/2021 la Corte dei Conti ha notificato all'ente l'avvenuta archiviazione del procedimento.

In data 07/10/2021 è stata data pubblicità della procedura mediante pubblicazione dei documenti di cui sopra sul sito istituzionale del Comune di Galliate, sezione Amministrazione Trasparente, alla voce "Controlli e rilievi sull'amministrazione".

In data 09/09/2021 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione contabile relativa al Bilancio consolidato 2020, successivamente integrato in seguito alla delibera di approvazione del Consiglio Comunale n. 49 del 28/09/2021.

In data 20/09/2021 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al secondo trimestre 2021 con identificativo file n. 291285270. La relativa ricevuta n. 14566955175 è stata scaricata in data 20/09/2021.

In data 27/09/2021, prot. n. 20846, si è provveduto all'invio tramite PEC del Referto sul controllo di gestione alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Piemonte.

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 30/09/2021 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 19 ottobre 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).....



