

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

**VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 1° trimestre 2022**

L'anno 2022, il giorno 22 del mese di aprile, 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 1° trimestre 2022.

- 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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.027.656,47;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 2.846.251,67 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.

**B) SERVIZIO ECONOMATO**

Con deliberazione di G.C. n. 216 del 20/12/2021 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2022 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2022 è pari a 795,70 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 31/03/22 € 3.200,00 / reintegro 1° trim. 2022 € 1000,80 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
3. l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economato sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/01/22 - 31/03/22):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
2	Rimborso spese per missione del giorno 23/02/2022 alla dipendente Vellata Lucia	10,40	1.10.1.0103
6	Tassa di circolazione veicoli Porter tg CH 748 MR e tg CH 747 MR	91,72	1.05.1.0102
10	Pubblicazione: "Legge di bilancio 2022" e spese di spedizione	71,20	1.02.1.0103

Si evidenzia una differenza tra saldo di cassa, reintegro del 1° trimestre ed estratto conto al 31/03/2022 pari ad euro 3,50.

Gli stessi vanno attribuiti all'errata applicazione di spese di commissione all'operazione di prelevamento effettuata in data 22/03/2022 e di cui si allega documentazione.

L'ente ha attivato la procedura di rimborso, di cui si attendono gli esiti.

### 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 € 22.696,74, di cui € 16.966,51 già versati presso la tesoreria comunale ed € 5.730,23 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 31/03	Totale versato in tesoreria al 31/03
DEMOGRAFICO	12.173,64	1.944,97	10.228,67
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	30,50	0,00	30,50
POLIZIA MUNICIPALE	9.695,30	3.107,96	6.587,34
PATRIMONIO E LLPP	737,30	617,30	120,00
CANILE SANITARIO	60,00	60,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>22.696,74</b>	<b>5.730,23</b>	<b>16.966,51</b>

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

Il residuo di cassa al 31/03/2022 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Cardano Rita, Casile Mariangela e Massa Laura.

La sig.ra Cardano Rita risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 41 del 02/03/2015 risulta nominata agente contabile dal per la gestione dei diritti rilascio carta identità (cartacee e C.I.E.), diritti di segreteria per rilascio di certificati anagrafici, diritti di segreteria per autentica di firme, diritti per riproduzione stampati, diritti su atti di alienazione di beni mobili registrati e diritti per accordi di separazione/divorzio.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **2.041,17**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	46,80	6,24	01.01.2022 – 31.03.2022
Carte d'identità	10,32	10,32	01.01.2022 – 31.03.2022
Rimborso stampati	2,50	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022

Diritti per separazioni e divorzi	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	554,40	54,45	01.01.2022 – 31.03.2022
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	1427,15	117,53	01.01.2022 – 31.03.2022
Autentica di firme su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
<b>TOTALI</b>	<b>2041,17</b>	<b>188,54</b>	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Casile Mariangela risulta impiegata presso il settore Politiche Socio-educative, culturali e sportive.

Con delibera di G.C. n. 280 del 2016 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, contratti, incassi attività culturali e iniziative socio-educative.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **30,50**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Attività culturali	30,50	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
<b>TOTALI</b>	<b>30,50</b>	<b>0,00</b>	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Massa Laura risulta impiegata presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 104 del 2020 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di sanzioni pecuniarie pr infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali ed alle ordinanze del Sindaco, diritti di riproduzione stampati, diritti di segreteria, COSAP, parcometri ed abbonamenti per il parcheggio sotterraneo.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **29,40**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	29,40	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
Parcometri	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
COSAP	0,00	0,00	01.01.2022 – 31.03.2022
<b>TOTALI</b>	<b>29,40</b>	<b>0,00</b>	

Le somme di cui ai totali della giacenza di cassa, alla data odierna risultano totalmente versate presso la tesoreria comunale come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/01/2022 al 31/03/2022 evidenziano un saldo complessivo di € **14.278,14**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 14.012,14, mentre il n. 1584330 di € 266,00, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/01/2022 al 31/03/2022 evidenziano un saldo complessivo di € **1.214,00**, come da prospetto allegato.

#### **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. 13 del 12.01.2022 per € 501,65** relativo a consumi acqua potabile c/o scuola elementare giugno/dicembre 2021
- **Mandato n. 521 del 08.02.2022 per € 7.128,80** relativo al pagamento della Fattura n. 2022/VE01/1 del 24/1/2022 per servizio di prevenzione e protezione dai rischi sul lavoro ai sensi del D.Lgs. 09.04.2008, n. 81 e S.M.I.
- **Mandato n. 1201 del 21.03.2022 per € 640,50** relativo al pagamento della fattura n. 22 del 17/03/2022 per manutenzione ordinaria opere da falegname scuola media anno 2021

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
13	12.01.2022	€ 501,65	Fattura n° 8878 del 29/12/21 - Consumi acqua potabile c/o scuola elementare giugno/dicembre 2021	Si	No	No
521	8.02.2022	€ 7.128,80	Servizio di prevenzione e protezione dai rischi sul lavoro ai sensi del D.Lgs. 09.04.2008, n. 81 e S.M.I. -2° semestre 2021 - S.do fattura n. 2022/VE01/1 del 24/1/2022.-	Si	Si	No
1201	21/3/2022	€ 640,50	Manutenzione ordinaria opere da falegname scuola media anno 2021 - S.do fattura n. 22 del 17/3/2022.-	Si	No	No

- **Reversale n. 3 del 11.01.2022 per € 438,10** relativa provento utilizzo Palestre Comunali settembre/dicembre 2021;
- **Reversale n. 521 del 07/02/2022 per € 3.680,78** relativa a introito sanzioni su provvedimenti di accertamento Imu e Tasi;
- **Reversale n. 1201 del 17/03/2022 per € 148,96** relativa a trattenuta a dipendenti quale quota per riscatto laurea - Marzo 2022;

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

3	11.01.2022	€ 438,10	Utilizzo palestre periodo settembre/dicembre 2021	No
521	07.02.2022	€ 3.680,78	Sanzioni su provvedimenti di accertamento MU e TASI	No
1201	17.03.2022	€ 148,96	trattenuta a dipendenti quale quota per riscatto laurea - Marzo 2022;	No

### VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 1° trimestre 2022 (rispettivamente dal 1 al 1286 e dal 1 al 1492) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 1° trimestre 2022 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 779.

**MANDATI:** numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1286 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 779 emesso il 21/02/2022 per “Servizi di pulizia presso asilo nido comunale gennaio 2022 - S.do fattura n. 7400002723 del 31/1/2022 “ per l’importo di € 6.420,76

**REVERSALI:** numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1492 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 779 emessa il 21/02/2022 per “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - febbraio 2022 “ per l’importo di € 1.737,40

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
779	21/02/2022	€ 6.420,76	Servizi di pulizia presso asilo nido comunale gennaio 2022 - S.do fattura n. 7400002723 del 31/1/2022	Si	Si	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
779	21/02/2022	€ 1.737,40	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - febbraio 2022	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

### E) VARIE

**REGISTRI IVA:** per il 1° trimestre 2022 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

**IVA ACQUISTI:** ultima registrazione del mese di Marzo 2022 indicata a pag.4 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile prot. registrazione n° 21, fattura n° 2220026359 del 18/3/2022 di Nova Aeg Via Nelson Mandela n° 4 – Vercelli C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 3.301,92 lordi pagata il 18/03/2022.

**IVA VENDITE:** ultima registrazione del mese di Marzo 2022 indicata a pag. 3 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot.

registrazione n° 15 Fattura n° V0120220000015 del 31/03/2022 intestata all'A.S.D. A.S.D. RG TICINO Via del Tintoretto n° 9 – Romentino - C.F.: 02530060033 - P.I.: 02530060033.

LIQUIDAZIONE IVA 1° trimestre 2022: IVA a debito mese di Marzo 2022 € 813,15

F24EP versato in data 15/04/2022: € 813,15 codice 603E  
€ 64.435,15 codice 620E

In data 08/02/2022, prot. 3013, è stato inviato l'Allegato A – utilizzo CDS per l'anno 2018.

In data 09/02/2022 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione contabile relativa al Bilancio di previsione 2022-2024, successivamente integrato in seguito alla delibera di approvazione del Consiglio Comunale n. 5 del 17/03/2022.

In data 30/03/2022 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione contabile relativa al Rendiconto dell'esercizio 2021. La documentazione è stata inviata nella fase preconsuntivo e verrà integrata a seguito delle delibere di competenza.

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.

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 31/03/2022 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 22 aprile 2022

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).....