

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

**VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 2° trimestre 2023**

L'anno 2023, il giorno 10 del mese di 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 d.ssa Mainini per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il periodo 2° trimestre 2023.

- 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 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 6.410.157,08;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 4.932.643,75 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 303.169,31, come risulta dall'allegato prospetto della Tesoreria Comunale.

**B) SERVIZIO ECONOMATO**

Con deliberazione di G.C. n. 242 del 19/12/2022 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2023 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/06/2023 è pari a 834,85 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 30/06/23 € 3.213,04 / reintegro 2° trim. 2023 € 952,11 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
3. l'eonomo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'eonomo sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;

5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/04/23 - 30/06/23):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
16	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Comunale	7,17	1.01.1.0103
18	Acquisto pubblicazione "Manuale operativo per lo stato civile – Ed. Marzo 2023"	79,00	1.07.1.0103
21	Rimborso spese missione del 05/05/2023 – Massa Laura	18,00	1.10.1.0103

### 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 € 28.938,53, di cui € 24.195,23 già versati presso la tesoreria comunale ed € 4.698,30 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 30/06	Totale versato in tesoreria al 30/06
DEMOGRAFICO	16.321,37	2.677,00	13.644,37
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	775,00	0,00	775,00
POLIZIA MUNICIPALE	11.359,16	1.951,30	9.407,86
PATRIMONIO E LLPP	240,00	70,00	170,00
CANILE SANITARIO	198,00	0,00	198,00
<b>Totale</b>	<b>28.938,53</b>	<b>4.698,30</b>	<b>24.195,23</b>

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

Il residuo di cassa al 30/06/2023 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Naso Denny, Poggi Paola e Salvadeo Dario.

Il sig. Naso Denny risulta impiegato presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 193 del 27/08/2018 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali e 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 30/06/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **7.341,97**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	1.320,05	1.127,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Diritti di segreteria	10,92	7,80	01.04.2023 – 30.06.2023
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	420,00	180,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Parcometri	1.613,00	487,40	01.04.2023 – 30.06.2023
COSAP	3.978,00	124,00	01.04.2023 – 30.06.2023
<b>TOTALE</b>	<b>7.341,97</b>	<b>1.926,30</b>	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Poggi Paola risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di segreteria, diritti di riproduzione stampati, diritti rilascio di carte d'identità, diritti per accordi separazione/divorzi.

La gestione di cassa alla data del 30/06/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **4.219,45**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	52,00	8,32	01.04.2023 – 30.06.2023
Carte d'identità	15,48	5,16	01.04.2023 – 30.06.2023
Rimborso stampati	1,50	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Diritti per separazioni e divorzi	48,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	1089,00	183,15	01.04.2023 – 30.06.2023
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	3.005,41	470,12	01.04.2023 – 30.06.2023
Autentica di firma su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	8,06	1,04	01.04.2023 – 30.06.2023
<b>TOTALI</b>	<b>4.219,45</b>	<b>667,79</b>	

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 09/10/2017 risulta nominato agente contabile 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 30/06/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **220,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Peso e misura	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Canile sanitario	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Vendita Ecobox	0,00	0,00	01.04.2023 – 30.06.2023
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	220,00	50,00	01.04.2023 – 30.06.2023
<b>TOTALI</b>	<b>220,00</b>	<b>50,00</b>	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 evidenziano un saldo complessivo di € **11.397,76**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 2.822,52, mentre il n. 1584330 di € 8.575,24, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **1.866,00** 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. 1514 del 03/04/2023 per € 218,44** relativo a “Irap su compenso a dipendenti relativo a contributo ANPR anno 2022.-”
- **Mandato n. 1873 del 03/05/2023 per € 76,72** relativo a “CIG Z6338A7893 - Acquisto materiale per lavori in economia - S.do fatture n. 2694 del 19/04/2023 e n. 2709 del 20/04/2023.-”
- **Mandato n. 2358 del 05/06/2023 per € 527,60** relativo a “IRAP mese di Maggio 2023 - Servizio Segreteria”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1514	03/04/2023	218,44	Irap su compenso a dipendenti relativo a contributo ANPR anno 2022	No	No	No
1873	03/05/2023	76,72	CIG Z6338A7893 - Acquisto materiale per lavori in economia - S.do fatture n. 2694 del 19/04/2023 e n. 2709 del 20/04/2023.-	Si	No	No
2358	05/06/2023	527,60	IRAP mese di Maggio 2023 - Servizio Segreteria-	No	No	No

- **Reversale n. 2010 del 11/04/2023 per € 29,51** relativa a “Addizionale Comunale IRPEF: aliquota facoltativa anno 2009”;
- **Reversale n. 2392 del 02/05/2023 per € 200,00** relativa a “Rateizzazione debiti pregressi e anno 2016 - Canone di locazione relativo all'abitazione di Via G. Mameli 27 - Rep. N. 4293/1991”;
- **Reversale n. 3419 del 20/06/2023 per € 5,24** relativa a “Ruolo ordinario Sanzioni amministrative violazioni C.d.S. n. 2017/1019 - anno 2014”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
2010	11/04/2023	29,51	Addizionale Comunale IRPEF: aliquota facoltativa anno 2009	No
2392	02/05/2023	200,00	Rateizzazione debiti pregressi e anno 2016 - Canone di locazione relativo all'abitazione di Via G. Mameli 27 - Rep. N. 4293/1991	No
3419	20/06/2023	5,24	Ruolo ordinario Sanzioni amministrative violazioni C.d.S. n. 2017/1019 - anno 2014	No

## VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 2° trimestre 2023 (rispettivamente dal 1406 al 2647 e dal 1857 al 3725) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 2° trimestre 2023 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 1923.

**MANDATI:** numerazione progressiva dal n. 1406 al n. 2647 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 1923 emesso il 10/05/2023 per “CIG 9103554A68 - S.do fattura n. 412305298056 del 18/4/2023 per consumi gas marzo 2023 centro anziani.-” per l’importo di € 905,92.

**REVERSALI:** numerazione progressiva dal n. 1857 al n. 3725 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 1923 emessa il 05/04/2023 per “Provento canile sanitario - da gennaio a marzo 2023” per l’importo di € 732,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1923	10/05/2023	905,92	CIG 9103554A68 - S.do fattura n. 412305298056 del 18/4/2023 per consumi gas marzo 2023 centro anziani.-	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
1923	05/04/2023	732,00	Provento canile sanitario - da gennaio a marzo 2023	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

## E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 2° trimestre 2023 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Giugno 2023 indicata a pag. 8 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile, prot. registrazione n° 47, fattura n° 2230058256 del 23/05/2023 di Nova Aeg S.p.A. Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 2.203,03 pagata il 19/06/2023.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Giugno 2023 indicata a pag. 8 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione n° 47 Fattura n° V0120230000047 del 30/06/2023 intestata ad OASI s.r.l. Via Villa Giusti n° 46 - TORINO - C.F. 12743640018 P.I. 12743640018 di € 1.830,00.

LIQUIDAZIONE IVA: 2° trimestre 2023: la liquidazione del mese di Giugno 2023 si chiude con un debito IVA di € 3.696,30 (codice tributo 606E).

IVA istituzionale del mese di Giugno 2023, derivante dal regime di split payment, pari ad € 33.245,71 (codice tributo 620E).

Inviato F24EP con data versamento 13/07/2023 per un totale complessivo di € 36.942,01.

### LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA:

- in data 12/04/2023 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al primo trimestre 2023 con identificativo file n. 322749647.  
La relativa ricevuta n. 23021264237 è stata scaricata in data 13/04/2023.
- in data 07/07/2023 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al secondo trimestre 2023 con identificativo file n. 327939623.  
La relativa ricevuta n. 24376419059 è stata scaricata in data 10/07/2023.

DICHIARAZIONE I.V.A. 2023: in data 13/04/2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA BASE relativa al periodo d'imposta 2022.

In data 02/05/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma ConTe della Corte dei Conti il prospetto delle spese di rappresentanza per l'esercizio 2022.

In data 03/05/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma TBEL del Ministero dell'Interno la certificazione per l'anno 2023 relativa ai proventi per le violazioni del Codice della Strada.

In data 03/05/2023 l'ente ha provveduto ad aggiornare lo stato di approvazione e a inviare il relativo documento giustificativo per il rendiconto 2022 alla piattaforma BDAP.

In data 24/05/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma RGS del Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione COVID-19 per l'anno 2022.

In data 30/05/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma ConTe della Corte dei Conti il referto del controllo di gestione per l'esercizio 2022.

In data 07/06/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma Fabbisogni Standard di SOSE S.p.A. dei questionari 2022 relativi a "Obiettivi per il sociale 2022", "Obiettivi asili nido 2022" e "Trasporto scolastico studenti con disabilità 2022"

In data 23/05/2023 e in data 14/06/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma SIRECO della Corte dei Conti le rese degli agenti contabili e consegnatari di beni e titoli detenuti dall'ente, nonché degli agenti della riscossione e del tesoriere per l'esercizio 2022.

In data 15/06/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per la Regione Piemonte, la relazione della revisione contabile relativa alla parificazione degli agenti contabili per l'esercizio 2022.

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 30/06/2023 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate lì, 10 luglio 2023

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).....