

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 4° trimestre 2023

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di febbraio 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 in video collegamento.

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 4° 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 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 6.316.997,23;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 6.316.997,23 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 31/12/2023 ammonta ad euro 332.613,68, 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 31/12/2023 è pari a 0,00 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 20/12/23 € 3.339,38 / reintegro 4° trim. 2023 € 1.650,33/situazione di cassa al 21/12/2023 € 10,29 - allegati);
2. l'anticipazione economale risulta rimborsata con reversale n. 105 (per euro 5.000,00) a titolo di rimborso anticipazione del conto economale n. 89020. Si sottolinea che la reversale n. 105 risulta emessa sui residui dell'esercizio 2023 in data 12/01/2023 a seguito dell'annullamento

della precedente reversale n. 7561 di pari importo, scartata a causa di errori nella chiusura delle operazioni presso la tesoreria dell'ente;

3. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
4. l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
5. le spese pagate dall'economo sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
6. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/10/23 - 31/12/23):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
33	Acquisto lucchetto	26,00	1.05.1.0103
42	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Comunale	6,83	1.01.1.0103
56	Rimborso spese missione - mese di novembre - Burlini	24,00	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 € 25.940,45, di cui € 23.175,63 già versati presso la tesoreria comunale ed € 2.764,82 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 30/09
DEMOGRAFICO	11.445,20	1.099,82	10.345,38
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	601,00	0,00	601,00
POLIZIA MUNICIPALE	13.137,51	1.650,26	11.487,25
PATRIMONIO E LLPP	184,74	14,74	170,00
CANILE SANITARIO	572,00	0,00	572,00
Totale	25.940,45	2.764,82	23.175,63

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

Il residuo di cassa al 31/12/2023 risulta versato presso la tesoreria con operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Coronetti Olga, Denzio Marta e Gambaro Luisa.

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

Con delibera di G.C. n. 11 del 30/01/2023 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, incassi attività culturali e iniziative socio-educative.

La gestione di cassa alla data del 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023

Attività culturali	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
TOTALE	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

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

Con delibera di G.C. n. 31 del 24/02/2023 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, contratti, diritti di rogito e diritti di segreteria.

La gestione di cassa alla data del 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Contratti	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Diritti di rogito	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Gambaro Luisa risulta impiegata 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 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 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **933,96**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	58,80	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Diritti di segreteria	4,16	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	180,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
Parcometri	0,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
COSAP	691,00	0,00	01.10.2023 – 31.12.2023
TOTALI	933,96	0,00	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 evidenziano un saldo complessivo di € **14.302,83**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 9.688,90, mentre il n. 1584330 di € 4.613,93, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2718501, ubicato presso lo sportello anagrafe, per il periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **4.719,77** come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € 1.663,00 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. 3943 del 05/10/2023 per € 108,78** relativo a “Contributi TFR/TFS mese di Settembre 2023 - Servizio Biblioteca”
- **Mandato n. 4785 del 28/11/2023 per € 2,02** relativo a “Contributo 10% solidarietà a carico Comune per iscrizione al Fondo Perseo - Servizio Ambiente - Cod. P206 - Mese di Novembre 2023”
- **Mandato n. 5341 del 27/12/2023 per € 10.962,29** relativo a “Penta Garden srl CIG 98780432F5 - Manutenzione ordinaria verde pubblico - Integrazione servizio di sfalcio banchine stradali - S.do fattura n. 187/E del 15/11/2023”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3943	05/10/2023	108,78	Contributi TFR/TFS mese di Settembre 2023 - Servizio Biblioteca	No	No	No
4785	28/11/2023	2,02	Contributo 10% solidarietà a carico Comune per iscrizione al Fondo Perseo - Servizio Ambiente - Cod. P206 - Mese di Novembre 2023	No	No	No
5341	27/12/2023	10.962,29	Penta Garden srl-CIG 98780432F5 - Manutenzione ordinaria verde pubblico - Integrazione servizio di sfalcio banchine stradali - Sdo fattura n. 187/E del 15/11/2023.-	Si	Si	No

- **Reversale n. 5758 del 17/10/2023 per € 204,28** relativa a “Addizionale Comunale IRPEF: aliquota facoltativa anno 2019”;
- **Reversale n. 6738 del 30/11/2023 per € 425,58** relativa a “Ruolo TARSU n° 2012/581 del 09/06/2011 - anno 2011”;
- **Reversale n. 7182 del 21/12/2023 per € 133,55** relativa a “Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2016”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
5758	17/10/2023	204,28	Addizionale Comunale IRPEF: aliquota facoltativa anno 2019	No
6738	30/11/2023	425,58	Ruolo TARSU n° 2012/581 del 09/06/2011 - anno 2011	No
7182	21/12/2023	133,55	Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2016	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 4° trimestre 2023 (rispettivamente dal 3898 al 5357 e dal 5526 al 7561) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 4° trimestre 2023 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 5153 per i mandati e 7284 per le reversali.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 3898 al n. 5357 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 5153 emesso il 14/12/2023 per “Giangi srl CIG Z933C0DD62 -

Innalzamento e sopraelevazione mantovana del ponteggio collocato in Via Manzoni n. 4-6 - S.do fattura n. 22-2023-FE del 30/11/2023” per l’importo di € 2.015,44.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 5526 al n. 7561 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 7284 emessa il 29/12/2023 per “3a rata piano di rateizzazione avviso di accertamento IMU n. 1390 del 26/05/23 - periodo imposta anno 2021” per l’importo di € 180,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
5153	14/12/2023	2.015,44	Giangi srl.-CIG Z933C0DD62 - Innalzamento e sopraelevazione mantovana del ponteggio collocato in Via Manzoni n. 4-6 - S.do fattura n. 22-2023-FE del 30/11/2023	Si	Si	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
7284	29/12/2023	180,00	3a rata piano di rateizzazione avviso di accertamento IMU n. 1390 del 26/05/23 - periodo imposta anno 2021	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 4° trimestre 2023 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Dicembre 2023 indicata a pag. 18 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile, prot. registrazione n° 97, fattura n° 2230132859 del 22/11/2023 di Nova Aeg S.p.A. Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 2.118,96 pagata il 21/12/2023.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Dicembre 2023 indicata a pag. 15 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 71 Fattura n° V0120230000071 del 27/12/2023 intestata a COPRES S.R.L. Via Romagnano n° 6 - Ghemme - C.F. 01154760035 - P.I. 01154760035 di € 12.078,00.

LIQUIDAZIONE IVA: 4° trimestre 2023: la liquidazione del mese di Dicembre 2023 si chiude con un debito IVA di € 512,30 (codice tributo 612E) al netto dell’acconto 2023 di € 3.601,17 versato l’11 dicembre 2023 nella liquidazione IVA del mese di Novembre 2023.

IVA istituzionale del mese di Dicembre 2023, derivante dal regime di split payment, pari ad € 61.816,34 (codice tributo 620E).

Inviato F24EP con data versamento 12/01/2024 per un totale complessivo di € 62.328,64.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA:

- in data 04/10/2023 è stata inviata in modalità informatica all’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al terzo trimestre 2023 con identificativo file n. 332750548. La relativa ricevuta n. 25709285172 è stata scaricata in data 13/10/2023.

MODELLO 770

In data 23/10/2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione 770/2023 (fiscale anno 2022), con protocollo telematico n.23102319070756980-000020, tramite l'intermediario Informa s.r.l. che provvede anche alla redazione del modello.

La società Informa gestisce il servizio di elaborazione delle retribuzioni del personale dipendente, di altri rapporti di lavoro/collaborazione e tutti gli adempimenti conseguenti.

DICHIARAZIONE IRAP

In data 22/11/2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IRAP 2023 (anno d'imposta 2022), con ricevuta avente protocollo n. 23112213374145666. La dichiarazione viene redatta e inviata direttamente dal Comune senza l'ausilio di intermediari.

In data 18/10/2023 si è provveduto, in via telematica, a compilare sulla piattaforma QFIT della Corte dei Conti il questionario sui debiti fuori bilancio per l'esercizio 2022.

In data 9/11/2023 si è provveduto all'invio alla piattaforma BDAP degli schemi relativi al bilancio di previsione 2024-2026 e dei relativi allegati. Successivamente in data 10/01/2024 si è provveduto al cambio di stato di approvazione.

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

Sono parte integrante del presente verbale il prospetto di Tesoreria al 31/12/2023 e il prospetto di cassa vincolata.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 19 febbraio 2024

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).....*MariaCristinaBruno*.....

Rag. Francesca Supporta (Componente).....