

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 2° trimestre 2022

L'anno 2022, il giorno 14 del mese di luglio, in video collegamento con 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 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 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.264.191,31;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 2.952.881,26 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 30/06/2022 è pari a 267,73 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 30/06/22 € 3.304,30/ reintegro 2° trim. 2022 € 1.427,97 - 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 (01/04/22 - 30/06/22):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
13	Rimborso spese per missione del giorno 03/05/2022 alla dipendente Massa Elena	15,00	1.10.1.0103
17	Tassa automobilistica automezzo Fiat Punto tg CP866ZX e commissioni di incasso	24,70	1.02.1.0102
20	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Comunale	5,32	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 € 25.921,74, di cui € 19.946,28 già versati presso la tesoreria comunale ed € 5.975,46 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	10.925,83	2.088,60	8.837,23
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	155,00	0,00	155,00
POLIZIA MUNICIPALE	13.460,31	3.118,26	10.342,05
PATRIMONIO E LLPP	888,60	768,60	120,00
CANILE SANITARIO	492,00	0,00	492,00
Totale	25.921,74	5.975,46	19.946,28

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

Il residuo di cassa al 30/06/2022 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Brustio Sara, Massa Elena e Poggi Paola.

La sig.ra Brustio Sara risulta impiegata presso il settore Politiche Socio-educative, culturali e sportive. Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 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 30/06/2022 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	01.04.2022 – 30.06.2022
Attività culturali	0,00	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

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

Con delibera di G.C. n. 5 del 15/01/2018 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 30/06/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **211,86**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS			01.04.2022 – 30.06.2022
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco			01.04.2022 – 30.06.2022
Rimborso stampati			01.04.2022 – 30.06.2022
Diritti di segreteria	2,86	0,52	01.04.2022 – 30.06.2022
Abbonamenti parcheggio sotterraneo			01.04.2022 – 30.06.2022
Parcometri			01.04.2022 – 30.06.2022
COSAP	209,00		01.04.2022 – 30.06.2022
TOTALI	211,86	0,52	

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 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 30/06/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **2.116,59**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	28,08	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Carte d'identità	41,28	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Rimborso stampati	1,00	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Diritti per separazioni e divorzi	16,00	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	564,30	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	1.460,73	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
Autentica di firme su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	5,20	0,00	01.04.2022 – 30.06.2022
TOTALI	2.116,59	0,00	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/04/2022 al 30/06/2022 evidenziano un saldo complessivo di € **22.811,42**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 17.045,88, mentre il n. 1584330 di € 5.765,54, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/04/2022 al 30/06/2022 evidenziano un saldo complessivo di € **1.920,00** 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. 1475 del per € 6.049,78** relativo a “Contributi CPDEL mese di Marzo 2022 - servizio POLIZIA MUNICIPALE”

- **Mandato n. 1981 del 16/05/2022 per € 608,87** relativo a “Restituzione IVA per scissione pagamenti su fattura di vendita n. V13 2022 1 del 24/02/2022”
- **Mandato n. 2347 del 09/06/2022 per € 21,92** relativo a “Acconto fattura n. 2220072814 del 25/5/2022 per consumi energia elettrica aprile 2022 vano scale alloggi Via Mameli.”

Mandato n.	Data	Importo in €	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1475	15.04.2022	6.049,78	Contributi CPDEL mese di Marzo 2022 - servizio POLIZIA MUNICIPALE	No	No	No
1981	16.05.2022	608,87	Restituzione IVA per scissione pagamenti su fattura di vendita n. V13 2022 1 del 24/02/2022	No	No	No
2347	09.06.2022	21,92	Acconto fattura n. 2220072814 del 25/5/2022 per consumi energia elettrica aprile 2022 vano scale alloggi Via Mameli.-	Si	No	No

- **Reversale n. 1695 del 11/04/2022 per € 3.423,05** relativa a “Giro contabile quale IVA a credito su operazioni di split payment su attività commerciale - MARZO 2022.”;
- **Reversale n. 2478 del 24/05/2022 per € 128,84** relativa a “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - maggio 2022”;
- **Reversale n. 2999 del 27/06/2022 per € 516,00** relativa a “Scia in sanatoria – Prat. S 86/2022;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
1695	11.04.2022	€ 3.423,05	Giro contabile quale IVA a credito su operazioni di split payment su attività commerciale - MARZO 2022.	No
2478	24.05.2022	€ 128,84	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - maggio 2022	No
2999	27.06.2022	€ 516,00	Scia in sanatoria - Prat. S 86/2022	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 2° trimestre 2022 (rispettivamente dal 1287 al 2592 e dal 1493 al 3036) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 2° trimestre 2022 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 2352.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 1287 al n. 2592 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 2352 emesso il 09/06/2022 per “Acconto fattura n. 2220072814 del 25/5/2022 per consumi energia elettrica aprile 2022 scuola media “ per l’importo di € 1.042,73

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1493 al n. 3036 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 2352 emessa il 19/05/2022 per “Utilizzo Salone Neogotico per Matrimonio il giorno 25/06/22“ per l’importo di € 300,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2352	09/06/2022	€ 1.042,73	Acconto fattura n. 2220072814 del 25/5/2022 per consumi energia elettrica aprile 2022 scuola media	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
2352	19/05/2022	€ 300,00	Utilizzo Salone Neogotico per Matrimonio 25/06/22	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 2° trimestre 2022 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Giugno 2022 indicata a pag. 9 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile prot. registrazione n. 46, fattura n. 2220072814 del 25/05/2022 di Nova Aeg Via Nelson Mandela n. 4 – Vercelli C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 2.406,39 lordi pagata il 09/06/2022.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Giugno 2022 indicata a pag. 6 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione n. 24 Fattura per cessioni gratuite senza rivalsa n. V0120220000024 del 23/06/2022 intestata a BASKET GALLIATE Associazione Sportiva Dilettantistica – Via Trieste n. 76 – Galliate - C.F. 01539600039 P.I. 01539600039 di € 84,55

LIQUIDAZIONE IVA 2° trimestre 2022: IVA a debito mese di Giugno 2022 € 1.267,14

F24EP versato in data 14/07/2022: € 1.267,14 codice 606E
€ 43.687,15 codice 620E

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 20/04/2021 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al primo trimestre 2022 con identificativo file n. 301747439.

La relativa ricevuta n. 17607411807 è stata scaricata in data 21/04/2022.

DICHIARAZIONE I.V.A. 2022: in data 22/04/2022 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA BASE relativa al periodo d'imposta 2021.

In data 02/05/2022 è stata inviata in modalità informatica alla piattaforma ConTe della Corte dei Conti il prospetto delle spese di rappresentanza per l'esercizio 2021.

In data 02/05/2022 si è provveduto al caricamento, sulla piattaforma TBEL del Ministero dell'Interno, della certificazione anno 2022 relativa all'utilizzo dei proventi sanzioni codice della strada anno 2021.

In data 16/05/2022 è stata predisposta la rendicontazione del contributo 5 per mille destinato agli enti del Terzo Settore secondo le indicazioni del Mod. A. Lo stesso è stato acquisito agli atti in data 26/05/2022 con protocollo n. 22515.

Con molteplici invii, tra il 17/05/2022 ed il 25/05/2022 si è provveduto al caricamento, sulla piattaforma SIRECO della Corte dei Conti, delle rese degli agenti contabili per l'esercizio 2021.

La certificazione Covid-19 per l'anno 2021 risulta correttamente inviata mediante la piattaforma ministeriale in data 18/05/2022 ed acquisita al protocollo n. 118492.

In data 20/05/2022 al protocollo dell'ente n. 12277 è pervenuta dal SOSE la conferma di chiusura ed invio del questionario SOC22 - Relazione consuntiva - Obiettivi Sociale anno 2021 Codice identificativo: NO068SIF11RR, effettuata in data 19/05/22.

In data 06/06/2022 è stato inviato in modalità informatica alla piattaforma ConTe della Corte dei Conti il Referto del controllo di gestione per l'esercizio 2021.

A seguito di comunicazioni del 10/06/2022, pervenute all'ente con protocolli da n. 14126 a n. 14132, in data 23/06/2022 si è provveduto alla correzione e reinvio del questionario FC60U relativo ai dati strutturali e contabili dell'anno 2019.

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 30/06/2022 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li,

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).. *Maria Cristina Bruno*.....

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

C_D872 - C_D872 - 1 - 2022-07-22 - 0017725