

## COMUNE DI GALLIATE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciotto, il giorno 6 del mese di novembre, nei locali del Comune di Galliate, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 26.04.2018, con i sottoscritti revisori:

- Marcello Pozzesi – Presidente
- Marco Luca Ferraris - Componente
- Daniele Custodi – Componente

La riunione è stata convocata per provvedere alla:

- **verifica periodica di cassa;**
- **verifica ulteriori adempimenti dell'Ente;**

Assiste alla riunione la responsabile del settore finanze Dott.ssa Paola Mainini.

\*\*\*

### - VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 30/9/2018 E VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE AL 05/11/2018

IL Collegio procede con l'esame delle schede presentate dal Servizio Programmazione e Finanze contenente i dati contabili al 05/11/2018 come di seguito riepilogati:

Saldo di cassa al 1.01.2018 .....	€ 2.848.317,35
riscossioni dal 1/1- 30/09/2018 (reversali n. 3723)	€ 8.707.780,74
(meno) pagamenti dal 1/1- 30/09/2018 (mandati n. 4404)	€ <u>7.891.943,97</u>
Saldo di cassa al 28/09/2018 .....	€ 3.664.154,12

Il saldo del conto del Tesoriere, quale risulta dalla comunicazione pervenuta da Banco BPM è pari a .....

	€ <u>4.093.406,13</u>
--	-----------------------

La differenza di ..... € 429.252,01

è così giustificata:

Reversali emesse non ancora incassate (-) ..	€ 52.851,58
Reversali da emettere già incassate dal	€ 369.127,55
Tesoriere .....(+)	€ 316.275,97

Verbale n. 18 del 06 11 2018

Mandati emessi non ancora pagati .....( + ) ...	€	229.953,12
Mandati da emettere già pagati ..... ( - )...	€	116.977,08
<b>Somma algebrica risultante .....</b>	<b>€</b>	<b><u>429.252,01</u></b>

Constatato che i saldi collimano, il Collegio procede alla verifica della cassa economale alla data del 05/11/2018 di cui si riepilogano di seguito le risultanze:

Ricostituzione iniziale fondo economale determina n. 1 del 22/01/2018		€ 5.000,00
determina n. 22 del 22/04/2018	€	1213,65
determina n. 54 del 09/07/2018	€	1260,39
determina n. 66 del 09/10/2018	€	480,50
<b>TOTALE RIMBORSI</b>		<u>2.954,54</u>
<b>TOTALE VERSAMENTI A FAVORE DELL'ECONOMO</b>		<u><u>                    </u></u>
spese effettuate dal 1/10 al 05/11/2018		<u>                    </u>
<b>ANCORA DA RIMBORSARE</b>		<u><b>719,87</b></u>
Buoni emessi dall'Economo		<u>74</u>
<b>TOTALE DISPONIBILITA' DI CASSA</b>		<u><u>                    </u></u>
Questa cifra corrisponde alla effettiva giacenza è così distribuita:		
disponibilità di cassa		125,59
disponibilità in c/c bancario al 05/11/18		4.154,54
IVA SPLIT da versare a fine mese		<u>                    </u>
<b>TOTALE DISPONIBILITA' DI CASSA</b>		<u><b>€ 4.280,13</b></u>

**- ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP alla data della presente verifica. Il Collegio rileva la tempestività e regolarità dei versamenti dei quali acquisisce copia in PDF delle relative quietanze e a campione indica i seguenti estremi:

Mese di competenza	Ritenuta d'acconto cod. 104E	Ritenute su contributi corrisposti ad imprese cod. 106E	Ritenute sulle indennità di esproprio cod 105E	I.R.A.P. su prestazioni occasionali	Data versamento
	Importo	Importo	Importo	Importo	
Gennaio 2018	301,95	491,40		0	15/02/2018
Febbraio 2018	659,08	1.026,00		104,13	16/03/2018
Marzo 2018	2.584,57	2.375,20		16,58	13/04/2018
Aprile 2018	382,00	725,20		36,55	15/05/2018
Maggio 2018	4.973,26	556,92		267,75	15/06/2018
Giugno 2018	517,81	720,72		21,25	13/07/2018
Luglio 2018	0	0		55,85	16/08/2018
Agosto 2018	2.381,95	230,35		87,47	14/09/2018

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

**- CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ COMMERCIALE**

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data del versamento
Gennaio 2018		16.226,64	16.226,64	16/02/2018
Febbraio 2018		3.909,62	3.909,62	16/03/2018
Marzo 2018		5.110,19	5.110,19	13/04/2018
Aprile 2018		5.777,01	5.777,01	15/05/2018
Maggio 2018		2.098,39	2.098,39	15/06/2018
Giugno 2018		2.512,87	2.512,87	13/07/2018
Luglio 2018		5.254,87	5.254,87	16/08/2018
Agosto 2018		1.941,67	1.941,67	14/09/2018
Settembre 2018		3.810,63	3.810,63	15/10/2018

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

**- VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
------	--------	----------------------	------

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Gennaio 2018	8.598,44	8.598,44	16/02/2018
Febbraio 2018	47.015,55	47.015,55	16/03/2018
Marzo 2018	49.062,69	49.062,69	13/04/2018
Aprile 2018	27.075,72	27.075,72	15/05/2018
Maggio 2018	46.943,04	46.943,04	15/06/2018
Giugno 2018	68,496,73	68,496,73	13/07/2018
Luglio 2018	51.429,43	51.429,43	16/08/2018
Agosto 2018	55.094,08	55.094,08	14/09/2018

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

#### - VERIFICHE DEI REGISTRI DELL'ENTE

Il Collegio procede alla verifica avvalendosi della collaborazione della sig.ra Patrizia Belletti e procede al controllo dei seguenti registri tenuti in modalità informatica:

- **Giornale di cassa:** aggiornato alla data del 05/11/2018 con l'ultima operazione annotata relativa ad una reversale di incasso;
- **Partitario dei residui attivi e passivi:** aggiornato alla data del 31/12/2017 con ultima operazione annotata relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 26/04/2018 ;
- **Libro inventari:** aggiornato alla data del 31/12/2017.
- **Registro Iva Acquisti:** aggiornato alla data del 30/09/2018.
- **Registri Iva Vendite 1 :** aggiornato alla data del 30/09/2018.
- **Registri Iva Vendite 2 – fatturazione elettronica:** aggiornato alla data del 30/09/2018.
- **Registri Iva Vendite Split Payment commerciale:** aggiornato alla data del 30/09/2018.

Tutti i predetti Registri *risultano* aggiornati e regolarmente tenuti

#### - VERIFICA DEGLI INVENTARI DEI BENI

Il Collegio prende atto che il servizio è gestito esternamente dalla società Progel Srl di Gallarate che aggiornamento alla aggiornamento dei beni dell'Ente.

## - VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Collegio procede, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni.

A tal riguardo, il Collegio ha dapprima accertato che l'Ente:

1. ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica è stata individuata nella signora Paola Mainini;
2. ha provveduto ad allegare al rendiconto dell'esercizio 2017 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014;
3. ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente). Si ricorda che l'obbligo di comunicare i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2017, che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa è assolto dalla comunicazione di scadenza mensile ai sensi dell'art. 7bis, comma 4 del medesimo decreto. L'Ente si è avvalso dell'invio della comunicazione in via mensile.
4. Il Collegio procede, poi, alla verifica degli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, ed in particolare:
  - l'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 27, comma 2);
  - l'obbligo di comunicare entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori previsto dal D. Lgs. n. 231/2002 (art. 27 comma 4);

In merito a quanto sopra, il Collegio ha accertato che i suddetti adempimenti vengono svolti puntualmente da parte dell'Ente.

Si evidenzia, infine, che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti sia con riguardo a quello annuale che a quello trimestrale.

Marcello Pozzesi

Marco Luca Ferraris

Daniele Custodi



