

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 3° trimestre 2022

L'anno 2022, il giorno 27 del mese di ottobre, 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 3° 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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 4.975.067,10;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 4.762.235,08 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 30/09/2022 è pari a 501,70 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 30/09/22 € 3.832,27/ reintegro 3° trim. 2022 € 666,03 - 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 (01/07/22 - 30/09/22):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
31	Rimborso spese per missione del giorno 30/06/2022 alla dipendente Burlini Simona	15,00	1.10.1.0103
36	Tassa automobilistica automezzo comunale tg EG843LW e commissioni di incasso	264,58	12.03.1.0102
41	"La legge 241/90 commentata con la giurisprudenza" e spese di spedizione	59,20	1.02.1.0103

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 € 27.485,61, di cui € 19.911,63 già versati presso la tesoreria comunale ed € 7.573,98 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	11.984,36	2.693,37	9.290,99
AFFARI GENERALI	84,50	0,00	84,50
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	264,00	0,00	264,00
POLIZIA MUNICIPALE	13.675,81	4.142,61	9.533,20
PATRIMONIO E LLPP	960,94	558,00	402,94
CANILE SANITARIO	516,00	180,00	336,00
Totale	27.485,61	7.573,98	19.911,63

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

Il residuo di cassa al 30/09/2022 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Si segnala che, causa assenza per malattia, l'agente contabile Gianni Roberto, dipendente presso il settore Polizia Municipale, non ha potuto presentare il prospetto per il trimestre oggetto di verifica.

Vengono estratti gli agenti contabili Bernardi Barbara, Coronetti Olga e Farina Sergio.

La sig.ra Bernardi Barbara risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 87 del 22/06/2020 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 30/09/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **3.511,57**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	63,18	11,96	01.07.2022 – 30.09.2022
Carte d'identità	46,44	15,48	01.07.2022 – 30.09.2022
Rimborso stampati	1,00	0,50	01.07.2022 – 30.09.2022
Diritti per separazioni e divorzi	16,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	950,40	202,95	01.07.2022 – 30.09.2022
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	2.434,55	520,49	01.07.2022 – 30.09.2022
Autentica di firme su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
TOTALI	3.511,57	751,38	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Coronetti Olga risulta impiegata presso il settore Affari Generali.

Con delibera di G.C. n. 258 del 05/11/2018 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, contratti, diritti rogito e diritti di segreteria.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **84,50**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Contratti – spese di registrazione	84,50	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Diritti di rogito	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
TOTALI	84,50	0,00	

come da documentazione allegata.

Il sig. Farina Sergio risulta impiegato presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 risulta nominato 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 30/09/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **2.656,82**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	29,40	29,40	01.07.2022 – 30.09.2022
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Diritti di segreteria	0,52	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	100,00	0,00	01.07.2022 – 30.09.2022
Parcometri	1.278,40	545,10	01.07.2022 – 30.09.2022
COSAP	1.248,50	390,00	01.07.2022 – 30.09.2022
TOTALI	2.656,82	964,50	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022 evidenziano un saldo complessivo di € **12.437,47**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 11.605,40, mentre il n. 1584330 di € 822,07, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **1.746,00** 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. 2790 del 13/07/2022 per € 183,00** relativo a “Verifiche periodiche sugli impianti di messa a terra impianti elettrici scuole medie - Acconto fattura n. 436 del 27/6/2022”
- **Mandato n. 3122 del 08/08/2022 per € 488,00** relativo a “Servizio di verifica e aggiornamento posizioni contributive presenti su applicativo INPS Nuova Passweb, per n. 2 dipendenti comunali - S.do fattura n. 3686/E del 31/7/2022”
- **Mandato n. 3583 del 09/06/2022 per € 3.451,17** relativo a “Giro contabile quale IVA a debito su operazioni di split payment su attività commerciale - agosto 2022”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2790	13.07.2022	€ 183,00	Verifiche periodiche sugli impianti di messa a terra impianti elettrici scuole medie - Acconto fattura n. 436 del 27/6/2022	Si	No	No
3122	08.08.2022	€ 488,00	Servizio di verifica e aggiornamento posizioni contributive presenti su applicativo INPS Nuova Passweb, per n. 2 dipendenti comunali - S.do fattura n. 3686/E del 31/7/2022	Si	No	No
3583	09.09.2022	€ 3.451,17	Giro contabile quale IVA a debito su operazioni di split payment su attività commerciale - agosto 2022.	No	No	No

- **Reversale n. 3823 del 17/08/2022 per € 13,91** relativa a “Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARI - anno 2018”;
- **Reversale n. 4501 del 12/09/2022 per € 350,00** relativa a “Rimborso forfettario a ristoro delle spese da utenze per utilizzo dell'ambulatorio medico comunale di via Roma - Scrittura privata n. 34/2021 - maggio/giugno 2022”;
- **Reversale n. 4755 del 21/09/2022 per € 386,74** relativa a “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - settembre 2022”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
3823	17.08.2022	€ 13,91	Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARI - anno 2018.	No
4501	12.09.2022	€ 350,00	Rimborso forfettario a ristoro delle spese da utenze per utilizzo dell'ambulatorio medico comunale di via Roma - Scrittura privata n. 34/2021 - maggio/giugno 2022	No
4755	21.09.2022	€ 386,74	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - settembre 2022	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 3° trimestre 2022 (rispettivamente dal 2593 al 3912 e dal 3037 al 4948) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 3° trimestre 2022 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 3106.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 2593 al n. 3912 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 3106 emesso il 05/08/2022 per “Verifica impianto antincendio

Palazzo Comunale a seguito di anomalie riscontrate - S.do fattura n. 2022V2000238 del 31/7/2022 “ per l’importo di € 222,89.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 3037 al n. 4948 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 3106 emessa il 01/07/2022 per “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - luglio 2022“ per l’importo di € 372,33.

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3106	09/06/2022	€ 222,89	Verifica impianto antincendio Palazzo Comunale a seguito di anomalie riscontrate - S.do fattura n. 2022V2000238 del 31/7/2022	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
3106	01/07/2022	€ 372,33	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività commerciale - luglio 2022	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 3° trimestre 2022 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Settembre 2022 indicata a pag. 14 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile prot. registrazione n° 72, fattura n° 1000000185 del 30/6/2022 di S.A.T.A.P. Via Bonzanigo n° 22– Torino C.F.: 00486040017 - P.I. 00486040017 di € 4.654,01 lordi pagata il 28/09/2022.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Settembre 2022 indicata a pag. 10 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 44 Fattura di vendita n° V0120220000044 del 30/09/2022 intestata a A.S.D. Sportcity – Via G. Leopardi n° 14 – Galliate - C.F. 94061970037 P.I. 02371750031 di € 5.948,60.

LIQUIDAZIONE IVA 2° trimestre 2022: IVA a debito mese di Settembre 2022 € 5.579,93

F24EP versato in data 13/10/2022: € 5.547,47 codice 606E
€ 58.508,04 codice 620E
€ 2,00 codice 2522

La differenza tra l'IVA a debito risultante dalla liquidazione mensile di Settembre e il relativo versamento con modello F24EP è dato dal recupero verticale del credito IVA di € 32,46 emerso dalla liquidazione IVA del mese di Agosto, dovuta a un maggiore versamento rispetto al dovuto.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 04/08/2022 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al secondo trimestre 2022 con identificativo file n. 307538585.

La relativa ricevuta n. 19199508408 è stata scaricata in data 25/08/2022.

In data 6 e 7 settembre 2022 si è provveduto al caricamento, sulla piattaforma Fabbisogni Standard dei questionari FC70U relativi ai dati strutturali e contabili per l’anno 2022 (dati 2021).

In data 07/09/2022 con protocollo n. 21178 è stato inviato in modalità informatica alla piattaforma BDAP, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021, successivamente sostituito in data 07/10/2022 per sanare errori non bloccanti nell'estrazione del file .xbrl.

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 30/09/2022 è parte integrante del presente verbale.


Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 27.10.2022

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).....*MariaCristinaBruno*

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

C_D872 - - 1 - 2022-11-03 - 0026735