

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

**VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 1° trimestre 2024**

L'anno 2024, il giorno 18 del mese di aprile, 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 1° trimestre 2024.

- 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 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 5.399.297,97;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 5.166.775,46 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 31/03/2024 ammonta ad euro 951.040,21, come risulta dall' allegato prospetto della Tesoreria Comunale.

**B) SERVIZIO ECONOMATO**

Con deliberazione di G.C. n. 239 del 18/12/2023 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2024 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2024 è pari a 869,32 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 31/03/24 € 3.200,00 / reintegro 1° trim. 2023 € 930,68 - 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 (01/01/24 - 31/03/24):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
4	Bollo Piaggio Porter tg CH 747 MR e commissioni di incasso	57,27	1.05.1.0102
7	Rimborso spese missione – mese di febbraio – Burlini	34,50	1.10.1.0103
12	Bollo Fiat Punto tg FP 398 GS e commissioni di incasso	134,08	3.01.1.0102

### 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 € 22.588,02, di cui € 14.814,30 già versati presso la tesoreria comunale ed € 7.773,72 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 31/03	Totale versato in tesoreria al 31/03
DEMOGRAFICO	9.423,47	1.019,86	8.403,61
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	7,00	0,00	7,00
POLIZIA MUNICIPALE	12.583,59	6.629,90	5.953,69
PATRIMONIO E LLPP	273,96	123,96	150,00
CANILE SANITARIO	300,00	0,00	300,00
<b>Totale</b>	<b>22.588,02</b>	<b>7.773,72</b>	<b>14.814,30</b>

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

Il residuo di cassa al 31/03/2023 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Casile Mariangela, Comunità Giovanile Lavoro e Margarita Veronica.

La sig.ra Casile Mariangela 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 riproduzione stampati, incassi attività culturali e iniziative socio-educative

La gestione di cassa alla data del 31/03/2024 evidenzia un saldo complessivo di € 7,00:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
Attività culturali	7,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
<b>TOTALI</b>	<b>7,00</b>	<b>0,00</b>	

come da documentazione allegata.

La Comunità Giovanile Lavoro S.C.S.I.S. opera in qualità di gestore del Canile sanitario comunale. Con delibera di G.C. n. 5 del 17/01/2022 risulta nominata quale agente contabile esterno per la gestione dei proventi del canile sanitario.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2024 evidenzia un saldo complessivo di € **300,00**:

<b>Natura Entrata</b>	<b>Ammontare Complessivo</b>	<b>Di cui giacente in cassa</b>	<b>Periodo di riferimento</b>
Canile sanitario	300,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
<b>TOTALI</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Margarita Veronica risulta impiegata presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 164 del 04/09/2023 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 31/03/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **5.845,76**:

<b>Natura Entrata</b>	<b>Ammontare Complessivo</b>	<b>Di cui giacente in cassa</b>	<b>Periodo di riferimento</b>
Sanzioni CDS	1.788,95	529,68	01.01.2024 – 31.03.2024
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	257,85	40,00	01.01.2024 – 31.03.2024
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
Diritti di segreteria	11,96	2,60	01.01.2024 – 31.03.2024
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	1.820,00	940,00	01.01.2024 – 31.03.2024
Parcometri	0,00	0,00	01.01.2024 – 31.03.2024
COSAP	1.967,00	1.711,00	01.01.2024 – 31.03.2024
<b>TOTALE</b>	<b>5.845,76</b>	<b>3.223,28</b>	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 evidenziano un saldo complessivo di € **15.236,99**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 9.821,26, mentre il n. 1584330 di € 5.415,73, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 evidenzia un saldo complessivo di € 1.110,00 come da prospetto allegato.

Il POS n. 2718501, ubicato presso l'Anagrafe comunale, per il periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 evidenzia un saldo complessivo di € 5.180,32 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. 363 del 29/01/2024 per € 1.924,67** relativo a “Contributi CPDEL mese di Gennaio 2024 - Servizio Tributi”
- **Mandato n. 861 del 27/02/2024 per € 30,53** relativo a “CIG ZDB37F6702 - Spese postali per servizio di riscossione coattiva sanzioni derivanti da violazione del Codice della Strada - S.do fatture n. 5203/D e 5204/D del 12/2/2024.-”
- **Mandato n. 1275 del 25/03/2024 per € 1.745,23** relativo a “CIG 8076616A5C - Fornitura derrate alimentari asilo nido febbraio 2024 - S.do fattura n. 7400008491 del 29/2/2024.-”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
363	29/01/2024	1.924,67	Contributi CPDEL mese di Gennaio 2024 - Servizio Tributi	No	No	No
861	27/02/2024	30,53	CIG ZDB37F6702 - Spese postali per servizio di riscossione coattiva sanzioni derivanti da violazione del Codice della Strada - S.do fatture n. 5203/D e 5204/D del 12/2/2024.-	Si	No	No
1275	25/03/2024	1.745,23	CIG 8076616A5C - Fornitura derrate alimentari asilo nido febbraio 2024 - S.do fattura n. 7400008491 del 29/2/2024.-	Si	No	No

- **Reversale n. 442 del 24/01/2024 per € 60,00** relativa a “Provento CUP - anno 2024 - Elecnor - autorizzazione n. 364-365/2023”;
- **Reversale n. 1050 del 26/02/2024 per € 350,01** relativa a “Proventi per sanzioni amm. Codice della Strada - Art. 208 - Comma 4 - anno 2024 - Tesoreria”;
- **Reversale n. 1475 del 12/03/2024 per € 51,25** relativa a “Ritenuta per scissione contabile IVA attività istituzionale - marzo 2024”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
442	24/01/2024	60,00	Provento CUP - anno 2024 - Elecnor - autorizzazione n. 364-365/2023	No
1050	26/02/2024	350,01	Proventi per sanzioni amm. Codice della Strada - Art. 208 - Comma 4 - anno 2024 - Tesoreria	No
1475	12/03/2024	51,25	Ritenuta per scissione contabile IVA attività istituzionale - marzo 2024	No

### VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 1° trimestre 2024 (rispettivamente dal 1 al 1351 e dal 1 al 1905) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 1° trimestre 2024 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 682.

**MANDATI:** numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1351 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 682 emesso il 12/02/2024 per “CIG 9688830373 - Acconto fattura n. FE000120240000286485 del 31/1/2024 per consumi gas dicembre 2024 scuola media.-” per l’importo di € 980,34.

**REVERSALI:** numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1905 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 682 emessa il 08/02/2023 per “Provento CUP - gennaio 2024 (Farina)” per l’importo di € 77,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
682	12/02/2024	980,34	CIG 9688830373 - Acconto fattura n. FE000120240000286485 del 31/1/2024 per consumi gas dicembre 2024 scuola media.-	Si	Si	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
682	08/02/2024	77,00	Provento CUP - gennaio 2024 (Farina)	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

#### **E) VARIE**

**REGISTRI IVA:** per il 1° trimestre 2024 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

**IVA ACQUISTI:** ultima registrazione del mese di Marzo 2024 indicata a pag. 6 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile, prot. registrazione n° 36, fattura n° FE000120240000 del 25/03/2024 di AGSM AIM ENERGIA S.p.A. Lungadige Galtarossa n° 8 – Verona - C.F.: 02968430237 - P.I. 02770130231 di € 2.299,80 pagata il 27/03/2024.

**IVA VENDITE:** ultima registrazione del mese di Marzo 2024 indicata a pag. 4 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 26 Fattura per cessioni gratuite senza rivalsa n° V0120240000026 del 18/03/2024 intestata a Comune di Galliate Piazza Martiri della Libertà n° 28 - Galliate - C.F. 00184500031 P.I. 00184500031 di € 561,20.

**LIQUIDAZIONE IVA:** 1° trimestre 2024: la liquidazione del mese di Marzo 2024 si chiude con un debito IVA di € 4.100,42 (codice tributo 603E).

IVA istituzionale del mese di marzo 2023, derivante dal regime di split payment, pari ad € 53.653,67 cod. 620E.

Inviato F24EP con data versamento 12/04/2024 per un totale complessivo di € 57.754,09.

**LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA:** in data 05/04/2024 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al 1° trimestre 2024 con identificativo file n. 352383229.

La relativa ricevuta n. 28687901092 è stata scaricata in data 08/04/2024.

In data 23/01/2024 si è provveduto, in via telematica, a comunicare alla piattaforma RGS lo stock del debito per l'esercizio 2023.

In data 12/03/2024 si è provveduto alla compilazione e all'invio del questionario sui controlli interni per l'anno 2022 attraverso la piattaforma "Questionari di finanzia territoriale" della Corte dei Conti.

In data 21-22/03/2024 si è provveduto all'invio alla piattaforma BDAP del preconsuntivo dell'esercizio 2023. In data 22/03/2024 si è provveduto al cambio di stato di approvazione e all'invio dei relativi allegati.

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 31/03/2024 è parte integrante del presente verbale.

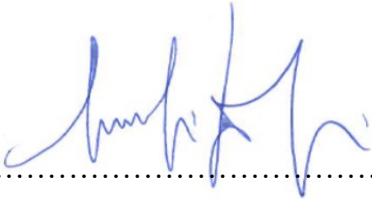
Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 18 aprile 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).....*Maria Cristina Bruno*

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