

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 4° trimestre 2021

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di gennaio si è riunito 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 4° trimestre 2021.

- 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 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 4.614.603,27 di cui € 303.080,97 vincolata presso Banca d'Italia e € 47.939,35 vincolata presso Tesoreria Comunale per un totale di cassa vincolata pari a € 351.020,32.
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 4.614.603,27 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di G.C. n. 227 del 21/12/2020 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2021 la signora Anna Maria Mazzaferro.

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2021 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 19/12/2021 € 3.829,69/ reintegro 4° trim. 2021 € 1.009,60/ situazione di cassa al 20/12/2021 € 160,71 - allegati).
2. l'anticipazione economale risulta rimborsata con due distinte reversali, n. 5653 (per euro 4.839,29) e n. 5654 (per euro 160,71) del 20/12/2021 rispettivamente a titolo di rimborso anticipazione del conto economale n. 89020 e di rimborso in contanti;
3. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
4. l'eonomo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
5. le spese pagate dall'eonomo sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;

6. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/10/21 - 31/12/21):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Piano dei conti
38	Tassa automobilistica Scuolabus targa AB 854 MV	252,65	1.02.01.09.001
42	N. 8 duplicati di chiavi per uffici comunali	16,00	1.03.02.09.008
49	Bollo ciclomotore targa DZ 14768	24,75	1.02.01.09.001

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 € 33.405,58, di cui € 25.051,40 già versati presso la tesoreria comunale ed € 8.354,18 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 31/12	Totale versato in tesoreria al 31/12
DEMOGRAFICO	16.580,46	1.740,58	14.839,88
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	0,00	0,00	0,00
POLIZIA MUNICIPALE	14.559,48	6.029,00	8.530,48
PATRIMONIO E LLPP	2.265,64	584,60	1.681,04
Totale	33.405,58	8.354,18	25.051,40

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

Il residuo di cassa al 31/12/2021 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni tra il.

Vengono estratti gli agenti contabili Ferrari Paola, Gambaro Luisa e Nicolotti Marco.

La sig.ra Ferrari Paola risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 280 del 2016 risulta nominata agente contabile dal 01/01/2017 per la gestione dei diritti di rilascio carte identità (cartacee e C.I.E.), diritti di segreteria per rilascio certificati anagrafici, diritti di segreteria per autentica 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 31/12/2021 evidenzia un saldo complessivo di € **2.566,93**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	144,14	32,56	01.10.2021 – 31.12.2021
Carte d'identità	5,16	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Rimborso stampati	2,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Diritti per separazioni e divorzi	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	608,85	113,85	01.10.2021 – 31.12.2021
Rilascio C.I.E. (quota	1.779,74	319,01	01.10.2021 – 31.12.2021

Ministero)			
Autentica di firma su atti e contratti di alienazione	27,04	3,64	01.10.2021 – 31.12.2021
TOTALI	2.566,93	469,06	

Si segnala che la giacenza di cassa di euro 469,06 risulta versata in data 18/01/2022, reversali n. 128, 131, 132 e 135 come da prospetto allegato.

La sig.ra Gambaro Luisa risulta impiegata presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 193 del 2018 risulta nominata agente contabile dal 28/08/2018 per la gestione delle sanzioni CDS, violazione regolamenti e ordinanze del sindaco, rimborso stampati, diritti di segreteria, abbonamenti parcheggio sotterraneo, parcometri e COSAP.

La gestione di cassa alla data del 31/12/2021 evidenzia un saldo complessivo di € **841,10**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	841,10	205,50	01.10.2021 – 31.12.2021
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Parcometri	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
COSAP	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
TOTALI	841,10	205,50	

Si segnala che la giacenza di cassa di euro 205,50 risulta versata in data 13/01/2022, reversale n. 43 come da prospetto allegato.

Il sig. Nicolotti Marco risulta impiegato presso il settore Politiche Socio-educative, culturali e sportive.

Con delibera di G.C. n. 280 del 2016 risulta nominato agente contabile dal 01/01/2017 per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, incassi attività culturali e incassi iniziative socio-culturali.

La gestione di cassa alla data del 31/12/2021 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	01.10.2021 – 31.12.2021
Attività culturali	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.10.2021 – 31.12.2021
TOTALI	0,00	0,00	

Come da prospetto allegato.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo 01/10/2021 al 31/12/2021 evidenziano un saldo complessivo di € **12.065,10**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 11.267,28, mentre il n. 1584330 di € 797,82, come da allegato prospetto.

Si sottolinea che nella tabella viene riportata l'operazione n. 16385533_3144830938, autorizzata nel tardo pomeriggio del 30/09/2021, ma contabilizzata il successivo 01/10/2021.

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. 3890 del 08/10/2021 per € 4.314,05** relativo al versamento IVA a debito mese di settembre 2021 – COD 609E;
- **Mandato n. 4670 del 26/11/2021 per € 864,50** relativo al versamento dei contributi CPDEL mese di Novembre 2021 - servizio CULTURA;
- **Mandato n. 5125 del 20/12/2021 per € 4.167,20** relativo al pagamento della fattura n. 211902713629 del 30/11/2021 per "CIG 8615546D76 - Consumi gas scuola elementare - ottobre 2021 - S.do fattura n. 211902713629 del 30/11/2021.-";

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3890	08.10.2021	€ 4.314,05	Versamento IVA a debito mese di settembre 2021 – COD 609E	No	No	No
4670	26.11.2021	€ 864,50	Contributi CPDEL mese di Novembre 2021 - servizio CULTURA	No	No	No
5125	20.12.2021	€ 4.167,20	CIG 8615546D76 - Consumi gas scuola elementare - ottobre 2021 - S.do fattura n. 211902713629 del 30/11/2021.-	Si	No	No

- **Reversale n. 4350 del 13/10/2021 per € 1.304,96** relativa a Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2018;
- **Reversale n. 5005 del 18/11/2021 per € 160,00** relativa a Diritti di Segreteria SUE - anno 2021 - PagoPa del 12-15/11/2021;
- **Reversale n. 5816 del 30/12/2021 per € 125,00** relativa a Caparra confirmatoria per utilizzo Sala Consiliare per Matrimonio il giorno 02/07/22 (Castelnuovo Luca) - Imp. n. 3548/21;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
4350	13.10.2021	€ 1.304,96	Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2018	No
5005	18.11.2021	€ 160,00	Diritti di Segreteria SUE - anno 2021 - PagoPa del 12-15/11/2021	No
5816	30.12.2021	€ 125,00	Caparra confirmatoria per utilizzo Sala Consiliare per Matrimonio il giorno 02/07/22 (Castelnuovo Luca) - Imp. n. 3548/21	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 4° trimestre 2021 (rispettivamente dal 3852 al 5254 e dal 4201 al 5927) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 4° trimestre 2021 in base al numero estratto.
Viene estratto il numero 4515.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 3852 al n. 5254 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 4515 emesso il 19/11/2021 per “CIG ZAA2B4165D - Manutenzione ordinaria opere da fabbro scuole elementari anno 2021 - Acconto fattura n. 000166 del 9/11/2021.-“ per l’importo di € 367,00.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 4201 al n. 5927 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 4515 emessa il 22/10/2021 per “Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARSU - anno 2012” per l’importo di €

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
4515	9.11.2021	€ 367,00	CIG ZAA2B4165D - Manutenzione ordinaria opere da fabbro scuole elementari anno 2021 - Acconto fattura n. 000166 del 9/11/2021.-	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
4515	22/10/2021	€ 6,85	Addizionale Prov.le Ambientale sugli incassi TARSU - anno 2012	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 4° trimestre 2021 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Dicembre 2021 indicata a pag. 21 (la numerazione definitiva verrà effettuata entro i termini di legge) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile prot. registrazione 120, fattura n° 211903031784 del 20/12/2021 di Estra Energie s.r.l. V.le Toselli n° 9/A - SIENA C.F.: 01219980529 P.I. 01219980529 di € 2.072,64 lordi pagata il 29/12/2021.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Dicembre 2021 indicata a pag. 13 (la numerazione definitiva verrà effettuata entro i termini di legge) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione 53 Fattura n° V0120210000053 del 14/12/2021 intestata all’A.S.D. Pallavolo Galliate V.le B. Quagliotti 68 c/o bar Verdeazzurra – Galliate C.F.: 94012740034 P.I.: 01425540034.

LIQUIDAZIONE IVA 4° trimestre 2021: IVA a debito mese di Dicembre 2021 € 3.411,67

F24EP versato in data 14/01/2022: € 3.411,67 codice 612E
€ 170.537,74 codice 620E

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 10/11/2021 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al terzo trimestre 2021 con identificativo file n. 292513796.

La relativa ricevuta n. 15309563348 è stata scaricata in data 11/11/2021.

In data 23/11/2021, sul portale TBEL è stato inviato il questionario relativo al mancato gettito COSAP derivante da spettacoli viaggianti e circensi.

In data 23/11/2021, prot. 26037, è stato inviato l'Allegato A – utilizzo CDS per gli anni 2016/2017

In data 24/11/2021, prot. 26096, è stata inviata alla Corte dei Conti la relazione sui controlli interni per l'anno 2020.

In data 25/11/2021 sul portale TBEL è stato inviato il questionario relativo all'indagine conoscitiva sulle modalità di affidamento e gestione del servizio di tesoreria negli enti locali.

In data 13/12/2021, prot. n. 27845, si è provveduto all'invio in modalità informatica sul sito della Corte dei Conti – Servizio ConTe – la Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016

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 31/12/2021 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 25 gennaio 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)