

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 3° trimestre 2023

L'anno 2023, il giorno 16 del mese di ottobre, presso la sede comunale è presente il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. Maurizio Delfino (Presidente): presente

d.ssa Maria Cristina Bruno (Componente): assente giustificata

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 2023.

- 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 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 5.561.677,28;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 5.172.375,61 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 30/09/2023 ammonta ad euro 350.806,14, come risulta dall'allegato prospetto della Tesoreria Comunale.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di G.C. n. 242 del 19/12/2022 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2023 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/09/2023 è pari a 260,98 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 30/09/23 € 4.165,15 / reintegro 3° trim. 2023 € 573,87 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);

3. l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economista sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/07/23 - 30/09/23):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
26	Acqua, bicchieri e tovaglioli per Consiglio Comunale	8,06	1.01.1.0103
28	Acquisto pubblicazione "La nuova disciplina dei servizi pubblici locali" e relative spese di spedizione	61,20	1.02.1.0103
31	Risma 300 fogli bianchi per provveditorato	12,00	1.03.1.0103

6. Il Collegio provvede inoltre ad effettuare un controllo sulla consistenza di cassa alla data odierna che risulta pari ad euro 886,80.

Tale importo differisce dal giornale di cassa tenuto dal servizio economato per euro 0.02 dovuti ad errato resto. La somma di euro 886,80 risulta così composta:

•N. 11 pezzi da euro 50,00	totale 550,00
•N. 8 pezzi da euro 20,00	totale 160,00
•N. 7 pezzi da euro 10,00	totale 70,00
•N. 5 pezzi da euro 5,00	totale 30,00
•N. 5 pezzi da euro 2,00	totale 10,00
•N. 6 pezzi da euro 1,00	totale 6,00
•N. 1 pezzi da euro 0,20	totale 0,20
•N. 1 pezzi da euro 0,10	totale 0,10
•N. 6 pezzi da euro 0,05	totale 0,30
•N. 7 pezzi da euro 0,02	totale 0,14
•N. 6 pezzo da euro 0,01	totale 0,06

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 € 19.963,44, di cui € 14.829,90 già versati presso la tesoreria comunale ed € 4.863,54 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	11.351,13	1.742,66	9.608,47
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	7.912,99	3.091,56	4.821,43
PATRIMONIO E LLPP	149,32	29,32	120,00
CANILE SANITARIO	280,00	0,00	280,00
Totale	19.693,44	4.863,54	14.829,90

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

Il residuo di cassa al 30/09/2023 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Farina Sergio, Pisani Massimiliano e Tarulli Maurizio.

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

Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 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 30/09/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **2.276,19**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	75,35	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Diritti di segreteria	1,04	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Parcometri	1.158,80	538,40	01.07.2023 – 30.09.2023
COSAP	1.041,00	325,00	01.07.2023 – 30.09.2023
TOTALE	2.276,19	863,40	

come da documentazione allegata.

Il sig. Pisani Massimiliano risulta impiegata presso il settore Affari Generali.

Con delibera di G.C. n. 11 del 30/01/2023 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di riproduzione stampati, contratti, diritti di rogito e diritti di segreteria.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Contratti	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Diritti di rogito	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

Il sig. Tarulli Maurizio risulta impiegato presso il settore Patrimonio e Lavori Pubblici.

Con delibera di G.C. n. 181 del 08/11/2021 risulta nominato agente contabile per la gestione dei diritti di segreteria, diritti di peso e misura, diritti riproduzione stampati, proventi canile sanitario, proventi vendita ecobox, proventi duplicati tessere centro conferimento rifiuti.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **29,32**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	19,32	19,32	01.07.2023 – 30.09.2023
Peso e misura	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Canile sanitario	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Vendita Ecobox	0,00	0,00	01.07.2023 – 30.09.2023
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	10,00	10,00	01.07.2023 – 30.09.2023
TOTALI	29,32	29,32	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 evidenziano un saldo complessivo di € **11.397,79**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 5.712,03, mentre il n. 1584330 di € 5.685,76, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2718501, ubicato presso lo sportello anagrafe, per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **1.746,69** come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **786,00** come da prospetto allegato.

Il Collegio dei Revisori procede inoltre al controllo dell'Agente Contabile signora Massa Elena, la documentazione esaminata ed allegata alla presente risulta regolare.

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. 2919 del 13/07/2023 per € 1.261,00** relativo a “Compensi occasionale ai rilevatori/operatori di back office esterni del Censimento Permanente della Popolazione e Abitazioni anno 2022 - S.do nota n. 14877 del 15/06/2023.-”
- **Mandato n. 2954 del 18/07/2023 per € 21,96** relativo a “CIG Z9A3A8DAC0 - Rinnovo firme digitali - Rimborso somma anticipata da dipendenti comunali”
- **Mandato n. 3839 del 22/09/2023 per € 189,89** relativo a “CIG 948640905C - Acconto fattura n. 2230097893 del 24/8/2023 per consumi energia elettrica luglio 2023 e conguaglio giugno 2022 sala consiliare.-”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2919	13/07/2023	1.261,00	Compensi occasionale ai rilevatori/operatori di back office esterni del Censimento Permanente della Popolazione e Abitazioni anno 2022 - S.do nota n. 14877 del	No	No	No

			15/06/2023.-			
2954	18/07/2023	21,96	CIG Z9A3A8DAC0 - Rinnovo firme digitali - Rimborso somma anticipata da dipendenti comunali	No	No	No
3839	22/09/2023	189,89	CIG 948640905C - Acconto fattura n. 2230097893 del 24/8/2023 per consumi energia elettrica luglio 2023 e conguaglio giugno 2022 sala consiliare.-	Si	Si	No

- **Reversale n. 4526 del 17/08/2023 per € 650,00** relativa a “Provento abbonamenti parcheggio sotterraneo - anno 2023 - Pos del 27/07/23 - 01-8-9-10-11/08/2023”;
- **Reversale n. 4913 del 01/09/2023 per € 93,08** relativa a “Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2020 - Avv. Accertamento”;
- **Reversale n. 5060 del 11/09/2023 per € 150,00** relativa a “Caparra confirmatoria per utilizzo Salone Neogotico per Matrimonio il giorno 25/07/2024 (Gualdoni Lorenzo) - PagoPa”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
4526	17/08/2023	650,00	Provento abbonamenti parcheggio sotterraneo - anno 2023 - Pos del 27/07/23 - 01-8-9-10-11/08/2023	No
4319	01/09/2023	93,08	Introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2020 - Avv. Accertamento	No
5060	11/09/2023	150,00	Caparra confirmatoria per utilizzo Salone Neogotico per Matrimonio il giorno 25/07/2024 (Gualdoni Lorenzo) - PagoPa	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 3° trimestre 2023 (rispettivamente dal 2648 al 3897 e dal 3726 al 5525) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 3° trimestre 2023 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 3840.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 2648 al n. 3897 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 3840 emesso il 22/09/2023 per “CIG 948640905C - Acconto fattura n. 2230097893 del 24/8/2023 per consumi energia elettrica luglio 2023 e conguaglio giugno 2022 Palestra Via Custoza.-” per l’importo di € 576,85.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 3726 al n. 5525 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 3840 emessa il 07/07/2023 per “Giro contabile quale IVA a credito su operazioni di split payment su attività commerciale - Giugno 2023.” per l’importo di € 2.529,55

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3840	22/09/2023	576,85	CIG 948640905C - Acconto fattura n. 2230097893 del 24/8/2023 per consumi energia elettrica luglio 2023 e conguaglio giugno 2022 Palestra Via Custoza.-	Si	Si	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
3840	07/07/2023	2.529,55	Giro contabile quale IVA a credito su operazioni di split payment su attività commerciale - Giugno 2023	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 3° trimestre 2023 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Settembre 2023 indicata a pag. 12 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile, prot. registrazione n° 70, fattura n° 2230097893 del 24/08/2023 di Nova Aeg S.p.A. Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 1.811,69 pagata il 22/09/2023.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Settembre 2023 indicata a pag. 12 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione n° 65 Fattura n° V0120230000065 del 27/09/2023 intestata ad Sindacato Pensionati Italiani CGIL – Lega Ovest Ticino, Piazza Cavour 3/4, Trecate - C.F. 94036660036 di € 183,00.

LIQUIDAZIONE IVA: 3° trimestre 2023: la liquidazione del mese di Settembre 2023 si chiude con un debito IVA di € 4.850,18 (codice tributo 609E).

IVA istituzionale del mese di Settembre 2023, derivante dal regime di split payment, pari ad € 41.606,33 (codice tributo 620E).

IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE DI VENDITA

Nel mese di Ottobre è stata versata l'imposta di bollo relativa ad una fattura di vendita del 2° trimestre 2023: fattura n° V0120230000030 del 18/4/2023 – codice tributo 2522 per € 2,00.

Inviato F24EP con data versamento 13/10/2023 per un totale complessivo di € 46.458,51.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA:

- in data 07/07/2023 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al secondo trimestre 2023 con identificativo file n. 327939623.
La relativa ricevuta n. 24376419059 è stata scaricata in data 10/07/2023.

In data 31/08/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma BDAP del Ministero dell'Economia e delle Finanze lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022.

In data 27/09/2023 si è provveduto, in via telematica, a inviare alla piattaforma TBEL del Ministero dell'Interno la rendicontazione relativa agli interventi di rifacimento dei tappeti di usura, CUP D87H22002030001, eseguiti nel corso dell'esercizio 2022.

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 30/09/2023 è parte integrante del presente verbale.

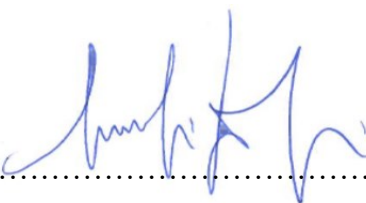
Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate lì, 16.10.2023

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).....

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