

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 1° trimestre 2023

L'anno 2023, il giorno 20 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 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 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 4.105.445,96;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 3.827.654,29 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 31/03/2023 ammonta ad euro 357.949,19, 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 31/03/2023 è pari a 886,96 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 31/03/23 € 3.200,00 / reintegro 1° trim. 2023 € 913,04 - 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 (01/01/23 - 31/03/23):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
3	Bollo Piaggio Porter tg CH 748 MR e commissioni di incasso	34,45	1.05.1.0102
6	Bollo Ford Transit tg GM 931 TJ e commissioni di incasso	34,45	4.06.1.0102
10	Acquisto pubblicazioni "Il rapporto di lavoro pubblico" e "Il nuovo codice dei contratti pubblici 2023 bollinato dalla Ragioneria Generale dello Stato" e spese di spedizione	149,20	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 € 26.876,41, di cui € 18.566,04 già versati presso la tesoreria comunale ed € 8.310,37 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	13.175,16	2.858,18	10.316,98
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	21,00	0,00	21,00
POLIZIA MUNICIPALE	12.712,21	5.316,15	7.396,06
PATRIMONIO E LLPP	236,04	136,04	100,00
CANILE SANITARIO	732,00	0,00	732,00
Totale	26.876,41	8.310,37	18.566,04

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 Bertotti Alessia, Casile Mariangela e Comunità Giovanile Lavoro.

La sig.ra Bertotti Alessia risulta impiegata presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 5 del 17/01/2022 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 € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023

Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Parcometri	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
COSAP	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
TOTALE	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

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 31/12/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **14,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Attività culturali	14,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
Iniziative socio-educative	0,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
TOTALI	14,00	0,00	

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 31/01/2023 evidenzia un saldo complessivo di € **732,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Canile sanitario	732,00	0,00	01.01.2023 – 31.03.2023
TOTALI	732,00	0,00	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 evidenziano un saldo complessivo di € **13.670,67**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 10.617,85, mentre il n. 1584330 di € 3.052,82, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 evidenzia un saldo complessivo di € 1.404,00 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. 82 del 12/01/2023 per € 970,51** relativo a “CIG 8820810AAD - Servizio di pulizia Palestra Via Custoza - Mese di Dicembre 2022 - S.do fattura n. 1 del 2/01/2023.-”

- **Mandato n. 482 del 09/02/2023 per € 406,20** relativo a “Regolazione premio INAIL anno 2022 e acconto anno 2023 - posizione n° 24181578 - servizio Finanze”
- **Mandato n. 1074 del 13/03/2023 per € 1.185,33** relativo a “CIG Z4C37E3D9F - Servizio di pulizia Palazzetto dello sport di Via Mazzini - febbraio 2023 - S.do fattura n. 11 del 2/3/2023.-”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
82	12/01/2023	970,51	CIG 8820810AAD - Servizio di pulizia Palestra Via Custoza - Mese di Dicembre 2022 - S.do fattura n. 1 del 2/01/2023.-	Si	No	No
482	09/02/2023	406,20	Regolazione premio INAIL anno 2022 e acconto anno 2023 - posizione n° 24181578 - servizio Finanze	No	No	No
1047	13/03/2023	1.185,33	CIG Z4C37E3D9F - Servizio di pulizia Palazzetto dello sport di Via Mazzini - febbraio 2023 - S.do fattura n. 11 del 2/3/2023.-	Si	No	No

- **Reversale n. 187 del 18/01/2023 per € 250,58** relativa a “3a rata piano di rateizzazione pagamento spese di cattura e custodia e mantenimento cani presso il canile sanitario - codice anagr. 28459 - anno 2023”;
- **Reversale n. 920 del 20/02/2023 per € 105,27** relativa a “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - febbraio 2023.-”;
- **Reversale n. 1243 del 07/03/2023 per € 2.561,21** relativa a “Proventi per sanzioni amm. Codice della Strada - anno 2023 - PagoPa”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
187	18/01/2023	250,58	3a rata piano di rateizzazione pagamento spese di cattura e custodia e mantenimento cani presso il canile sanitario - codice anagr. 28459 - anno 2023	No
920	20/02/2023	105,27	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - febbraio 2023.-	No
1243	07/03/2023	2.561,21	Proventi per sanzioni amm. Codice della Strada - anno 2023 - PagoPa	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 1° trimestre 2023 (rispettivamente dal 1 al 1405 e dal 1 al 1856) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 1° trimestre 2023 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 507.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1405 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 507 emesso il 09/02/2023 per “Regolazione premio INAIL anno 2022 e acconto anno 2023 - posizione n° 24101370 (730) - servizio Gestione beni” per l’importo di € 770,22.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1856 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 507 emessa il 31/01/2023 per “Sanzioni su 7a rata piano di rateizzazione avviso di accertamento IMU n. 293/2017 del 27/04/22” per l’importo di € 112,10

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
507	09/02/2023	770,22	Regolazione premio INAIL anno 2022 e acconto anno 2023 - posizione n° 24101370 (730) - servizio Gestione beni	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
507	31/01/2023	112,10	Sanzioni su 7a rata piano di rateizzazione avviso di accertamento IMU n. 293/2017 del 27/04/22	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 1° trimestre 2023 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Marzo 2023 indicata a pag. 4 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile, prot. registrazione n° 25, fattura n° 2230037356 del 22/03/2023 di Nova Aeg S.p.A. Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 2.962,15 pagata il 30/03/2023.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Marzo 2023 indicata a pag. 5 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 27 Nota di accredito di vendita n° V0120230000027 del 29/03/2023 intestata ad Acqua Novara Vco S.p.A. Via Leonardo Triggiani 9 – Novara - C.F. 02078000037 P.I. 02078000037 di € 1.535,78.

LIQUIDAZIONE IVA: 1° trimestre 2023: la liquidazione del mese di Marzo 2023 si chiude con un debito IVA di € 4.341,92 (codice tributo 603E).

IVA istituzionale del mese di marzo 2023, derivante dal regime di split payment, pari ad € 82.280,40 cod. 620E.

Inviato F24EP con data versamento 13/04/2023 per un totale complessivo di € 86.622,32.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 08/02/2023 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al quarto trimestre 2022 con identificativo file n. 318422110.

La relativa ricevuta n. 22015965432 è stata scaricata in data 13/02/2023.

In data 23/01/2023 si è provveduto, in via telematica, a comunicare alla piattaforma RGS lo stock del debito per l’esercizio 2022.

In data 23/01/2023 si è provveduto alla compilazione e all’invio del questionario sui controlli interni per l’anno 2021 attraverso la piattaforma “Questionari di finanzia territoriale” della Corte dei Conti.

In data 16/02/2023 si è provveduto all’invio alla piattaforma BDAP del bilancio di previsione 2023-2025 e dei relativi allegati. In seguito al malfunzionamento della piattaforma, in data 20/02/2023 si è provveduto al reinvio dell’allegato “Schemi di bilancio”.

In data 15/03/2023 è stato concluso l'invio alla piattaforma BDAP del bilancio di previsione 2023-2025, mediante invio del parere della revisione contabile e l'aggiornamento dello stato di approvazione dei documenti contabili.

In data 27/03/2023 si è provveduto all'invio alla piattaforma BDAP del preconsuntivo dell'esercizio 2022. In data 28/03/2023 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 31/03/2023 è parte integrante del presente verbale.

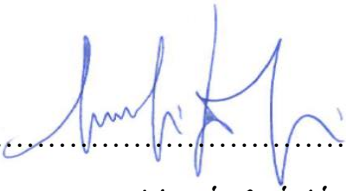
Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 20/04/2023

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).....*MariaCristinaBruno*

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