

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

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 4° trimestre 2022

L'anno 2023, il giorno 01 del mese di febbraio, presso 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 4° 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 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 5.214.607,78;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 5.214.607,78 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato;
3. la cassa vincolata alla data del 31/12/2022 ammonta ad euro 441.042,55, come risulta dall'allegato prospetto riepilogativo delle movimentazioni dell'anno 2022, nonché dagli elenchi dei relativi mandati e reversali.

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 31/12/2022 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 22/12/22 € 3.448,30/ reintegro 4° trim. 2022 € 1.538,00/situazione di cassa al 22/12/2022 € 13,70 - allegati).
2. l'anticipazione economale risulta rimborsata con due distinte reversali, n. 26 (per euro 4.986,30) e n. 6727 (per euro 13,70) rispettivamente a titolo di rimborso anticipazione del conto economale n. 89020 e di rimborso in contati. Si sottolinea che la reversale n. 26 risulta emessa sui residui dell'esercizio 2022 in data 11/01/2023 a seguito dell'annullamento della precedente

reversale n. 6726 di pari importo, scartata a causa di errori nella chiusura delle operazioni presso la tesoreria dell'ente.

3. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
4. l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
5. le spese pagate dall'economista sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
6. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/10/22 - 31/12/22):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
44	Rimborso spese per missione dipendente Bertotti Alessia (frequenza corso di qualificazione per agenti di P.L. neo assunti) – Mese di Ottobre	297,70	01.10.1.0103
54	Acquisto pubblicazione "Separazione e divorzio" e spese di spedizione	55,20	12.03.1.0102
61	Acquisto fogli protocollo e n. 25 buste bianche per procedure concorsuali	8,65	01.02.1.0103

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 € 23.486,17, di cui € 17.781,57 già versati presso la tesoreria comunale ed € 5.704,60 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	10.469,89	828,15	9.641,74
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
PROG TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	7,00	0,00	7,00
POLIZIA MUNICIPALE	12.236,18	4.564,35	7.671,83
PATRIMONIO E LLPP	590,10	480,10	110,00
CANILE SANITARIO	540,00	0,00	540,00
Totale	23.843,17	5.872,60	17.970,57

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

Il residuo di cassa al 31/12/2022 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Vengono estratti gli agenti contabili Cardano Milena, Massa Elena e Rametta Paolo.

La sig.ra Cardano Milena risulta impiegata presso il settore Patrimonio e Lavori Pubblici.

Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 risulta nominata 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 31/12/2022 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	01.10.2022 – 31.12.2022
Peso e misura	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Canile Sanitario	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Vendita Ecobox	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Massa Elena risulta impiegato presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 5 del 15/01/2018 risulta nominat4 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 31/12/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **628,94**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Diritti di segreteria	2,34	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Parcometri	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
COSAP	626,60	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
TOTALI	628,94	0,00	

come da documentazione allegata.

Il sig. Rametta Paolo risulta impiegato presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n. 104 del 19/12/2020 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 31/12/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **4.034,90**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	2.036,70	626,50	01.10.2022 – 31.12.2022
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	75,00	50,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Diritti di segreteria	18,20	3,64	01.10.2022 – 31.12.2022
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	1.595,00	750,00	01.10.2022 – 31.12.2022
Parcometri	0,00	0,00	01.10.2022 – 31.12.2022
COSAP	310,00	25,00	01.10.2022 – 31.12.2022
TOTALI	4.034,90	1.455,14	

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 € **10.021,43**.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 9.415,00, mentre il n. 1584330 di € 606,43, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022 evidenzia un saldo complessivo di € **972,00** 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. 3919 del 03/10/2022 per € 7,83** relativo a “S.do fattura n. 412209823307 del 21/9/2022 per consumi gas agosto 2022 appartamento Via Custodi”
- **Mandato n. 4492 del 03/11/2022 per € 180,00** relativo a “Partecipazione a webinar "Il nuovo CCNL delle funzioni locali 2019/2021 il giorno 30/9/2022 - S.do fattura n. 307E/2022 del 14/10/2022”
- **Mandato n. 5147 del 15/12/2022 per € 1.185,33** relativo a “Servizio di pulizia Palazzetto dello sport novembre 2022 - S.do fattura n. 65 del 2/12/2022”

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3919	03.10.2022	€ 7,83	S.do fattura n. 412209823307 del 21/9/2022 per consumi gas agosto 2022 appartamento Via Custodi	Si	No	No
4492	03.11.2022	€ 180,00	Partecipazione a webinar "Il nuovo CCNL delle funzioni locali 2019/2021" il giorno 30/9/2022 - S.do fattura n. 307E/2022 del 14/10/2022	Si	No	No
5147	15.12.2022	€ 1.185,33	Servizio di pulizia Palazzetto dello sport novembre 2022 - S.do fattura n. 65 del 2/12/2022.	Si	No	No

- **Reversale n. 5131 del 17/10/2022 per € 38,65** relativa a “Ritenuta IVA per inversione contabile - attività commerciale - ottobre 2022”;
- **Reversale n. 5653 del 08/11/2022 per € 335,00** relativa a “Avvisi di accertamento per omesso/parziale versamento IMU - periodo imposta anni da 2016 a 2018”;
- **Reversale n. 6085 del 01/12/2022 per € 134,13** relativa a “Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - dicembre 2022”;

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
5131	17.10.2022	€ 38,65	Ritenuta IVA per inversione contabile - attività commerciale - ottobre 2022.	No
5653	08.11.2022	€ 335,00	Avvisi di accertamento per omesso/parziale versamento IMU - periodo imposta anni da 2016 a 2018	No
6085	01.12.2022	€ 134,13	Ritenuta IVA per scissione contabile - attività istituzionale - dicembre 2022	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 4° trimestre 2022 (rispettivamente dal 3913 al 5479 e dal 4949 al 6999) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 4° trimestre 2022 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 5259.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 3913 al n. 5479 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 5259 emesso il 19/12/2022 per “Contributi CPDEL su arretrati CCNL anni 2019/2021 – Servizio Informatica“ per l’importo di € 222,68

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 4949 al n. 6999 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 5259 emessa il 19/10/2022 per “Introito IMU errata da Sama Costruzioni – da corrispondere ad altro Ente“ per l’importo di € 307,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
5259	19/12/2022	€ 222,68	Contributi CPDEL su arretrati CCNL anni 2019/2021 – Servizio Informatica	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
5259	19/10/2022	€ 307,00	Introito IMU errata da Sama Costruzioni – da corrispondere ad altro Ente	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

REGISTRI IVA: per il 4° trimestre 2022 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Dicembre 2022 indicata a pag. 19 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile, prot. registrazione n° 93, fattura n° BOL_PA20220000008288 del 07/12/2022 di Acqua Novara Via L. Triggiani 9 Novara C.F.: 02078000037 - P.I. 02078000037 di € 273,91 lordi pagata il 22/12/2022.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Dicembre 2022 indicata a pag. 13 (la numerazione definitiva verrà effettuata a fine anno) del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 52 Fattura di vendita n° V0120220000052 del 19/12/2022 intestata a Rossolab A.S.D. Via Varallino 31 Galliate - C.F. 94075860034 P.I. 02463310033 di € 59,17.

LIQUIDAZIONE IVA 4° trimestre 2022: la liquidazione del mese di Dicembre 2022 si chiude con un credito IVA di € 2.561,81.

F24EP versato in data 13/01/2023: € 75.524,19 codice 620E, relativo allo split dell’attività istituzionale dell’Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 05/12/2022 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al terzo trimestre 2022 con identificativo file n. 317929182.

La relativa ricevuta n. 2107396689 è stata scaricata in data 06/12/2022.

DICHIARAZIONE IRAP 2022: in data 10/11/2022 è stata presentata la dichiarazione IRAP 2022 anno d’imposta 2021.

MODELLO 770/2022: in data 21/10/2022 è stata inviata la dichiarazione modello 770/2022 anno d’imposta 2021 tramite l’intermediario società Informa s.r.l. di Cameri, che gestisce il servizio di elaborazione cedolini paga.

In data 07/10/2022 si è provveduto a rettificare l'invio alla piattaforma BDAP del bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

In data 11/10/2022 si è provveduto alla compilazione del questionario "Debiti fuori bilancio 2021" sul portale della Corte dei Conti.

In data 12/10/2022, in risposta alla nota istruttoria n. 8288, pervenuta al Comune di Galliate con prot. n. 23847 del 04/10/2022, si è provveduto al caricamento, sulla piattaforma ConTe della Corte dei Conti, della nota di riscontro e 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.

Il Collegio dei Revisori esamina nuovamente la situazione PNRR (in relazione ai progetti approvati, alle somme accertate, a quelle impegnate e ad ogni altra informazione utile e necessaria al riguardo). A titolo semplificativo -ma non certo esaustivo- esamina anche l'aspetto organizzativo in generale e l'audit in particolare.

Il Collegio dei Revisori si sofferma anche sulla questione della "cassa vincolata", sull'esistenza delle giacenze vincolate di cassa come comunicate dall'Ente e sul corretto loro trattamento derivante da eventuali movimentazioni in termini di prelievo, ricostituzioni ecc., effettuate a tale titolo. Ciò per una corretta applicazione della normativa dell'armonizzazione contabile di cui agli articoli 180,195,222 del TUEL e nel rispetto dei numerosi richiami Corte dei Conti.

La verifica termina previa redazione e lettura del presente verbale.

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

Il prospetto di Tesoreria al 31/12/2022 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 01/02/2023

il Responsabile Servizio Finanziario D.ssa Paola Mainini

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maurizio Delfino (Presidente).....

Dott.ssa Maria Cristina Bruno (Componente)....*MariaCristinaBruno*.....

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