

Collegio dei Revisori dei Conti - Verifica di cassa al 30 Settembre 2024

Il Collegio dei Revisori procede ad effettuare la verifica ordinaria di cassa e di tesoreria come di seguito riportato in applicazione dell'art. 223 del D.L.vo 267/2000 .

Sono presenti i seguenti componenti del Collegio.

Dott. Riccardo Bassani - Presidente
Dott. Pasquale Ascione - Componente
Dott. Marco Maria Lombardi - Componente

Il Collegio dei Revisori dei Conti, visti:

- l'art. 239 del D.Lgs 18 Agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni (funzioni dell'Organo di revisione)
- l'art. 42 dello Statuto comunale
- gli artt. da 126 a 138 del vigente Regolamento di contabilità armonizzata

procede alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria parificando le risultanze del Tesoriere a quelle del Comune risultanti da riepiloghi contabili e mastri di entrata/spesa.

CASSA TESORERIA PRESSO TESORIERE - INTESA SANPAOLO SEDE GALLARATE
(IT89U0306950243100000046069)

		fonte del dato
+ saldo di cassa al 1° gennaio	€ 6.450.606,45	stampa verifica di cassa da sito Tesoriere
+ riscossioni come da reversale sino alla n. 5655	€ 44.342.756,93	
+ riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 1.531.039,03	
- pagamenti come da mandati sino al n. 5290	€ 48.610.791,40	
- pagamenti già effettuati e da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
SALDO DI CASSA TESORIERE ALLA DATA DEL 30/09/2024	€ 3.713.611,01	
+ reversali emesse ed ancora da riscuotere sino alla n. 5655	€ 0,00	
- mandati emessi ed ancora da pagare sino al n. 5290	€ 389.466,58	
- riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 1.531.039,03	
+ pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
+ reversali non caricate dal Tesoriere	€ 0,00	giornale degli ordinativi e dei mandati da contabilità Comune di Gallarate
- mandati non caricati dal Tesoriere	€ 0,00	
SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 30/09/2024	€ 1.793.105,40	

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 3.713.611,01
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	€ 1.793.105,40
differenza	€ 1.920.505,61
- reversali emesse e ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi ed ancora da pagare	€ 389.466,58
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 1.531.039,03
- pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 0,00
- reversali non caricate dal Tesoriere	€ 0,00
+ mandati non caricati dal Tesoriere	€ 0,00
verifica differenza	€ 1.920.505,61

CONTI CORRENTI POSTALI DI INTROITO (PRESSO POSTE ITALIANE SPA CON TRAENZA DEL TESORIERE)

n. conto	intestazione	saldo alla data dell'estratto conto	fonte del dato
IT21Y0760110800001057612010	GESTIONE HOME BANKING CASSA ECONOMALE	€ 40.063,44	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 86.853,06	
IT6610760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 34.286,01	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 42.457,17	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 5.775,26	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi	€ 32.552,67	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 3.416,09	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 1.587,84	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 11.607,07	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 20.013,09	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 5.502,63	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 117.037,16	
		€ 401.151,49	

dalle suddette verifiche non risultano irregolarità.

Il sistema di contabilità dell'Ente consente di rilevare la quota vincolata di cassa ai fini del raccordo con le analoghe risultanze del Tesoriere

CONTI AGENTI CONTABILI

Il Collegio prende atto che gli agenti contabili - identificati con determinazione dirigenziale periodica n. 103 del 14/02/2024 - hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/07/2024 - 30/09/2024 come di seguito e che i rendiconti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario (documentazione in atti, vedasi modelli rendicontazione con indicazione quietanze di incasso):

- l'agente contabile Fais Maurizio (Servizi Demografici) ha provveduto ad incassare nel periodo € 21.980,14 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Bottarello Alessio (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 866,00 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 6.046,23 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 4.678,89 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Greguoldo Daniela (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 267,00 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cristina Scandroglio (Economo) ha provveduto ad incassare nel periodo € 88.023,52 e ha versato in Tesoreria € 117.450,74

Il Collegio prende atto che l'economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 201.602,71 ed utilizzato per € 113.114,42. In applicazione dell'art. 109, comma 7, del vigente Regolamento di Contabilità Armonizzata - approvato con deliberazione del Consiglio Comunale 21/12/2015, n. 80 - il consegnatario dei beni mobili è stato individuato, con deliberazione della Giunta Comunale 07/09/2016 n. 116, nella figura del Dirigente Responsabile del Servizio Economato Provveditorato coincidente con il Responsabile Finanziario.

RITENUTE PREVIDENZIALI/FISCALI

Il Collegio procede alla verifica del versamento delle ritenute previdenziali ed erariali riferite alla gestione del personale dipendente e dei lavoratori autonomi:

	importo	data versamento	modalità
LUGLIO			
dipendenti	529.411,77	14/08/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	29.310,76	20/08/2024	F 24 EP
AGOSTO			
dipendenti	289.771,84	13/09/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	16.533,64	16/09/2024	F 24 EP
SETTEMBRE			
dipendenti	389.466,58	15/10/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	1.716,70	16/10/2024	F 24 EP

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
L	14.798,74	37.941,71	23.142,97	20/08/2024
A	1.665,63	2.936,07	1.270,44	16/09/2024
S	352,48	9.821,64	9.469,16	16/10/2024

Il Collegio esamina il seguente riepilogo dei registri acquisti, vendite e corrispettivi conservati in formato elettronico:

RIEPILOGHI REGISTRI IVA COMMERCIALE			
registro	ultima registrazione (data e importo)		
	acquisti	vendite	corrispettivi
BENI PATRIMONIALI		200,00 n. 58 del 13/09/2024	
REFEZIONE SCOLASTICA	2.067,52 n. 8 del 31/07/2024		29.803,60 n. 5 del 02/07/2024
SERVIZI SCOLASTICI	739,25 n. 17 del 31/07/2024	150,00 n. 300 del 30/09/2024	
ASILI NIDO	242,30 n. 125 del 30/09/2024		22.812,08 n. 6 del 22/07/2024
CAMPI PLURIUSO	116,31 n. 40 del 30/09/2024	2.008,80 n. 76 del 19/07/2024	
SERVIZI SOCIALI		6.676,00 n. 167 del 30/09/2024	
SERVIZIO IDRICO			
PUBBLICITA'	732,00 n. 3 del 30/08/2024	366,00 n. 35 del 12/09/2024	
RIMBORSO STAMPATI			
CANILE	111,89 n. 20 del 30/09/2024	150,00 n. 25 del 22/09/2024	
IVA SPLIT COMMERCIALE		111,89 n. 209 del 30/09/2024	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
LUGLIO	252.245,31	20/08/2024
AGOSTO	328.403,93	16/09/2024
SETTEMBRE	207.638,76	16/10/2024

VERIFICA A CAMPIONE DOCUMENTI CONTABILI DI INCASSO E PAGAMENTO

Il Collegio procede inoltre alla verifica a campione di documenti di incasso e di pagamento con i riferimenti di autorizzazione a supporto. A tal fine procede all'individuazione casuale di n. 3 documenti di incasso (reversali) e di n. 3 documenti di pagamento (mandati) .

Prende atto che nel trimestre di riferimento della verifica sono stati emessi i seguenti atti:

MANDATI	n.1.530 atti dal n. 3761 al n. 5290
REVERSALI	n.1.940 atti dal n.3716 al n.5655

Si verificano i mandati nn. 3854 (pagamento SOLIDARIETA' E SERVIZI COOP SOCIALE per € 54.817,79) - 4223 (pagamento CONSORZIO PARCO VALLE DEL TICINO per € 226.920,72) - 4551 (pagamento SICILVILLE S.R.L. per € 240.093,69) - e le reversali nn.3734 (introito IMU per € 2.603.713,89) - 4487 (introito TRASFERIMENTI A UFFICIO DI PIANO - FONDO POVERTA' per € 768.549,57) - 5018 (introito CONTRIBUTO DA FINLOMBARDA PER ROTATORIA STRADALE per € 294.000,00) - in merito ai quali il Collegio non rileva irregolarità.

ALTRE VERIFICHE

Il Collegio verifica le risultanze del calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato dall'Ente e dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato dalla Ragioneria Generale dello Stato tramite i dati della piattaforma online di certificazione dei crediti con dati Siope+.

Entrambi gli indicatori sono positivi per l'Ente facendo rilevare un valore per il III trimestre 2024 di 15 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di *tempestività* dei pagamenti e di 15 giorni di anticipo per l'indicatore di ritardo dei pagamenti (gli algoritmi di calcolo dei due indicatori considerano in maniera differenziata le fatture ricevute a inizio e fine periodo).

Anche i dati dell'Ente relativi alle fatture scadute e non pagate alla fine del III trimestre 2024 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 53.414,00 riguardante 4 fornitori.

La deliberazione semestrale della Giunta Comunale di individuazione della somme non soggette ad esecuzione forzata (II semestre 2024) - ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - è stata adottata nella seduta del 23/04/2024 con atto n.70.

La documentazione relativa alle fonti dei dati ed alla rendicontazione è, unitamente al presente verbale, depositata presso il Comune di Gallarate.

Copia del presente verbale sarà trasmesso al Tesoriere, a cura del Settore Finanze, ai sensi dell'art. 225 del D.L.vo 267/2000.

18/10/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Bassani - Presidente

Dott. Pasquale Ascione - Componente

Dott. Marco Maria Lombardi - Componente

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 3.713.611,01
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	€ 1.793.105,40
differenza	€ 1.920.505,61
- reversali emesse e ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi ed ancora da pagare	€ 389.466,58
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 1.531.039,03
- pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 0,00
- reversali non caricate dal Tesoriere	€ 0,00
+ mandati non caricati dal Tesoriere	€ 0,00
verifica differenza	€ 1.920.505,61

CONTI CORRENTI POSTALI DI INTROITO (PRESSO POSTE ITALIANE SPA CON TRAENZA DEL TESORIERE)

n. conto	intestazione	saldo alla data dell'estratto conto	fonte del dato
IT21Y0760110800001057612010	GESTIONE HOME BANKING CASSA ECONOMALE	€ 40.063,44	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 86.853,06	
IT6610760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 34.286,01	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 42.457,17	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 5.775,26	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi	€ 32.552,67	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 3.416,09	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 1.587,84	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 11.607,07	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 20.013,09	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 5.502,63	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 117.037,16	
		€ 401.151,49	

dalle suddette verifiche non risultano irregolarità.

Il sistema di contabilità dell'Ente consente di rilevare la quota vincolata di cassa ai fini del raccordo con le analoghe risultanze del Tesoriere

CONTI AGENTI CONTABILI

Il Collegio prende atto che gli agenti contabili - identificati con determinazione dirigenziale periodica n. 103 del 14/02/2024 - hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/07/2024 - 30/09/2024 come di seguito e che i rendiconti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario (documentazione in atti, vedasi modelli rendicontazione con indicazione quietanze di incasso):

- l'agente contabile Fais Maurizio (Servizi Demografici) ha provveduto ad incassare nel periodo € 21.980,14 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Bottarello Alessio (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 866,00 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 6.046,23 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 4.678,89 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Greguoldo Daniela (Polizia Locale) ha provveduto ad incassare nel periodo € 267,00 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cristina Scandroglio (Economo) ha provveduto ad incassare nel periodo € 88.023,52 e ha versato in Tesoreria € 117.450,74

Il Collegio prende atto che l'economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 201.602,71 ed utilizzato per € 113.114,42 . In applicazione dell'art. 109, comma 7, del vigente Regolamento di Contabilità Armonizzata - approvato con deliberazione del Consiglio Comunale 21/12/2015, n. 80 - il consegnatario dei beni mobili è stato individuato, con deliberazione della Giunta Comunale 07/09/2016 n. 116, nella figura del Dirigente Responsabile del Servizio Economato Provveditorato coincidente con il Responsabile Finanziario.

RITENUTE PREVIDENZIALI/FISCALI

Il Collegio procede alla verifica del versamento delle ritenute previdenziali ed erariali riferite alla gestione del personale dipendente e dei lavoratori autonomi:

	importo	data versamento	modalità
LUGLIO			
dipendenti	529.411,77	14/08/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	29.310,76	20/08/2024	F 24 EP
AGOSTO			
dipendenti	289.771,84	13/09/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	16.533,64	16/09/2024	F 24 EP
SETTEMBRE			
dipendenti	389.466,58	15/10/2024	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	1.716,70	16/10/2024	F 24 EP

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
L	14.798,74	37.941,71	23.142,97	20/08/2024
A	1.665,63	2.936,07	1.270,44	16/09/2024
S	352,48	9.821,64	9.469,16	16/10/2024

Il Collegio esamina il seguente riepilogo dei registri acquisti, vendite e corrispettivi conservati in formato elettronico:

RIEPILOGHI REGISTRI IVA COMMERCIALE			
registro	ultima registrazione (data e importo)		
	acquisti	vendite	corrispettivi
BENI PATRIMONIALI		200,00 n. 58 del 13/09/2024	
REFEZIONE SCOLASTICA	2.067,52 n. 8 del 31/07/2024		29.803,60 n. 5 del 02/07/2024
SERVIZI SCOLASTICI	739,25 n. 17 del 31/07/2024	150,00 n. 300 del 30/09/2024	
ASILI NIDO	242,30 n. 125 del 30/09/2024		22.812,08 n. 6 del 22/07/2024
CAMPI PLURIUSO	116,31 n. 40 del 30/09/2024	2.008,80 n. 76 del 19/07/2024	
SERVIZI SOCIALI		6.676,00 n. 167 del 30/09/2024	
SERVIZIO IDRICO			
PUBBLICITA'	732,00 n. 3 del 30/08/2024	366,00 n. 35 del 12/09/2024	
RIMBORSO STAMPATI			
CANILE	111,89 n. 20 del 30/09/2024	150,00 n. 25 del 22/09/2024	
IVA SPLIT COMMERCIALE		111,89 n. 209 del 30/09/2024	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
LUGLIO	252.245,31	20/08/2024
AGOSTO	328.403,93	16/09/2024
SETTEMBRE	207.638,76	16/10/2024

VERIFICA A CAMPIONE DOCUMENTI CONTABILI DI INCASSO E PAGAMENTO

Il Collegio procede inoltre alla verifica a campione di documenti di incasso e di pagamento con i riferimenti di autorizzazione a supporto. A tal fine procede all'individuazione casuale di n. 3 documenti di incasso (reversali) e di n. 3 documenti di pagamento (mandati) .

Prende atto che nel trimestre di riferimento della verifica sono stati emessi i seguenti atti:

MANDATI	n.1.530 atti dal n. 3761 al n. 5290
REVERSALI	n.1.940 atti dal n.3716 al n.5655

Si verificano i mandati nn. 3854 (pagamento SOLIDARIETA' E SERVIZI COOP SOCIALE per € 54.817,79) - 4223 (pagamento CONSORZIO PARCO VALLE DEL TICINO per € 226.920,72) - 4551 (pagamento SICILVILLE S.R.L. per € 240.093,69) - e le reversali nn.3734 (introito IMU per € 2.603.713,89) - 4487 (introito TRASFERIMENTI A UFFICIO DI PIANO - FONDO POVERTA' per € 768.549,57) - 5018 (introito CONTRIBUTO DA FINLOMBARDA PER ROTATORIA STRADALE per € 294.000,00) - in merito ai quali il Collegio non rileva irregolarità.

ALTRE VERIFICHE

Il Collegio verifica le risultanze del calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato dall'Ente e dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato dalla Ragioneria Generale dello Stato tramite i dati della piattaforma online di certificazione dei crediti con dati Siope+.

Entrambi gli indicatori sono positivi per l'Ente facendo rilevare un valore per il III trimestre 2024 di 15 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di *tempestività* dei pagamenti e di 15 giorni di anticipo per l'indicatore di ritardo dei pagamenti (gli algoritmi di calcolo dei due indicatori considerano in maniera differenziata le fatture ricevute a inizio e fine periodo).

Anche i dati dell'Ente relativi alle fatture scadute e non pagate alla fine del III trimestre 2024 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 53.414,00 riguardante 4 fornitori.

La deliberazione semestrale della Giunta Comunale di individuazione della somme non soggette ad esecuzione forzata (II semestre 2024) - ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - è stata adottata nella seduta del 23/04/2024 con atto n.70.

La documentazione relativa alle fonti dei dati ed alla rendicontazione è, unitamente al presente verbale, depositata presso il Comune di Gallarate.

Copia del presente verbale sarà trasmesso al Tesoriere, a cura del Settore Finanze, ai sensi dell'art. 225 del D.L.vo 267/2000.

18/10/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Bassani - Presidente

Dott. Pasquale Ascione - Componente

Dott. Marco Maria Lombardi - Componente

