

Collegio dei Revisori dei Conti - Verifica di cassa al 31 Marzo 2025 e verifica periodica programmazione flussi di cassa

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 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	€ 8.686.530,05	stampa verifica di cassa da sito Tesoriere
+ riscossioni come da reversale sino alla n. 1770	€ 10.608.537,54	
+ riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 920.786,86	
- pagamenti come da mandati sino al n. 1942	€ 18.923.028,64	
- pagamenti già effettuati e da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
SALDO DI CASSA TESORIERE ALLA DATA DEL 31/03/2025	€ 1.292.825,81	
+ reversali emesse ed ancora da riscuotere sino alla n. 1770	€ 0,00	
- mandati emessi ed ancora da pagare sino al n. 1942	€ 345.264,72	
- riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 920.786,86	
+ pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
+ reversali non caricate dal Tesoriere	€ 110.038,45	giornale degli ordinativi e dei mandati da contabilità Comune di Gallarate
- mandati non caricati dal Tesoriere	€ 1.136.966,11	
SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31/03/2025	-€ 1.000.153,43	

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 1.292.825,81
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	-€ 1.000.153,43
differenza	€ 2.292.979,24
- reversali emesse ed ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi e ancora da pagare	€ 345.264,72
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 920.786,86
- pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 0,00
- reversali non caricate dal Tesoriere	€ 110.038,45
+ mandati non caricati dal Tesoriere	€ 1.136.966,11
verifica differenza	€ 2.292.979,24

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	€ 42.560,73	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 177.025,76	
IT6610760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 44.385,77	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 13.627,03	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 16.096,55	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi Concessionario	€ 34.276,21	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 3.366,16	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 7.833,30	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 12.629,39	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 19.591,94	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 8.057,63	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 26.447,19	
		€ 405.897,66	

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. 141 del 25/02/2025 - hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/01/2025 - 31/03/2025 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 a incassare nel periodo € 22.244,45 ed ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 1.939,04 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 505,03 e ha versato in Tesoreria la cifra pari a € 505,93;

- l'agente contabile Cappato Valeria (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 413,10 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cristina Scandroglia (Economo) ha provveduto a incassare nel periodo € 156.177,95 e ha versato in Tesoreria € 107.313,02

Il Collegio prende atto che l'Economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 121.014,19 e utilizzato per € 31.710,23. 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
GENNAIO			
dipendenti	356.006,78	17/02/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	43.182,30	07/02/2025	F 24 EP
FEBBRAIO			
dipendenti	348.759,10	17/03/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	16.490,66	17/03/2025	F 24 EP
MARZO			
dipendenti	345.264,72	16/04/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	34.904,39	16/04/2025	F 24 EP

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
G	33.730,94	42.554,15	8.823,21	17/02/2025
F	15.686,06	51.456,69	35.770,63	17/03/2025
M	24.092,81	29.720,32	5.627,51	16/04/2025

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		1.147,96 n. 25 del 31/03/2025	
REFEZIONE SCOLASTICA	260.519,44 n. 5 del 31/03/2025		205.119,10 n. 2 del 28/02/2025
SERVIZI SCOLASTICI	38.859,86 n. 8 del 31/03/2025	100,00 n. 3 del 26/02/2025	
ASILI NIDO	20.967,71 n. 59 del 31/03/2025		65.908,44 n. 2 del 03/03/2025
CAMPI PLURIUSO	65.977,60 n. 8 del 31/03/2025	729,60 n. 41 del 26/03/2025	
SERVIZI SOCIALI		13.990,00 n. 85 del 31/03/2025	
SERVIZIO IDRICO			
PUBBLICITA'		1.220,00 n. 1 del 22/01/2025	
RIMBORSO STAMPATI			
CANILE	4.321,81 n. 4 del 31/03/2025	1.044,48 n. 24 del 11/02/2025	
COLONNINE RICARICA	178,34 n. 17 del 31/03/2025	2.634,49 n. 3 del 10/03/2025	
IVA SPLIT COMMERCIALE		4.321,81 n. 100 del 31/03/2025	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
GENNAIO	313.032,38	17/02/2025
FEBBRAIO	463.608,18	17/03/2025
MARZO	398.310,49	16/04/2025

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.1942 atti dal n. 1 al n. 1942

Si verificano i mandati nn. 210 (pagamento per FONDAZIONE SCUOLE MATERNE per € 680.000) - 932 (pagamento per VIRGILIO GHERARDI SRL - IMPRESA EDILE per € 550.000,00) - 1586 (pagamento per SICILVILLE S.R.L. per € 322.607,09) - e le reversali nn. 661 (introito CANONE DI CONCESSIONE DA PREALPI GAS per € 337.643,00) - nn. 1655 (introito acconto IMU per € 1.220.004,48) - nn. 1671 (introito CONTRIBUTI PNRR PER IMPIANTI SPORTIVI per € 299.497,50) - in merito ai quali il Collegio non rileva irregolarità.

ALTRE VERIFICHE

Il Collegio verifica le risultanze 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 I trimestre 2025 di 15 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di *tempestività* dei pagamenti e di 13 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 anno).

Anche i dati dell'Ente relativi alle fatture scadute e non pagate alla fine del I trimestre 2025 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 30.314,00 riguardante 5 fornitori.

La deliberazione semestrale della Giunta Comunale di individuazione delle somme non soggette ad esecuzione forzata (I semestre 2025) - ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - è stata adottata nella seduta del 09/10/2024 con atto n.178.

PIANO ANNUALE E PROGRAMMAZIONE PERIODICA DEI FLUSSI DI CASSA (art. 6 del D.L. 19/10/2024, n. 155 convertito nella L. 09/12/2024, n. 189) - Verifica predisposizione

In adempimento alla norma richiamata, l'Ente ha approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 12/02/2025, esecutiva, la programmazione annuale 2025 dei flussi di cassa, esaminata dal Collegio con il proprio verbale 13/02/2025, n. 4.

Con atto dirigenziale n. 613 del 30/04/2025, comunicato alla Giunta Comunale, si è provveduto ad aggiornare il suddetto piano tenendo conto delle risultanze effettive (dati di incasso e pagamento SIOPE) all'ultimo trimestre chiuso, oggetto della presente verifica, e riformulando le previsioni dei trimestri successivi tenendo conto anche delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni di cassa.

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.

05/05/2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Bassani - Presidente

Dott. Pasquale Ascione - Componente

Dott. Marco Maria Lombardi - Componente

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005