

Collegio dei Revisori dei Conti - Verifica di cassa al 30 Giugno 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. 3709	€ 39.601.829,64	
+ riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 8.349.404,67	
- pagamenti come da mandati sino al n. 4010	€ 49.096.110,94	
- pagamenti già effettuati e da regolarizzare con mandati	€ 72.160,55	
SALDO DI CASSA TESORIERE ALLA DATA DEL 30/06/2025	€ 7.469.492,87	
+ reversali emesse ed ancora da riscuotere sino alla n.3709	€ 0,00	
- mandati emessi ed ancora da pagare sino al n. 4010	€ 376.007,93	
- riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 8.349.404,67	
+ pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 72.160,55	
+ 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 30/06/2025	-€ 1.183.759,18	

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 7.469.492,87
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	-€ 1.183.759,18
differenza	€ 8.653.252,05
- reversali emesse ed ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi e ancora da pagare	€ 376.007,93
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 8.349.404,67
- pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 72.160,55
- reversali non caricate dal Tesoriere	€ 0,00
+ mandati non caricati dal Tesoriere	€ 0,00
verifica differenza	€ 8.653.252,05

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	€ 46.385,23	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 114.762,59	
IT6610760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 53.321,76	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 7.849,45	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 24.545,46	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi Concessionario	€ 143.277,04	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 8.274,16	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 1.285,78	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 10.412,73	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 4.577,26	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 4.772,32	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 63.318,82	
		€ 482.782,60	

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 01/04/2025 - 30/06/2025 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 € 21.359,93 ed ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 5.402,21 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 3.094,97 e ha versato in Tesoreria la cifra pari a € 3.094,07;

- l'agente contabile Cristina Scandroglio (Economo) ha provveduto a incassare nel periodo € 149.637,79 e ha versato in Tesoreria € 137.496,04

Il Collegio prende atto che l'Economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 142.056,50 e utilizzato per € 47.512,03. 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
APRILE			
dipendenti	491.297,25	16/05/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	19.939,29	16/05/2025	F 24 EP
MAGGIO			
dipendenti	342.371,62	16/06/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	17.676,87	16/06/2025	F 24 EP
GIUGNO			
dipendenti	376.007,93	16/07/2025	F 24 EP *
autonomi / altre ritenute	601,60	16/07/2025	F 24 EP *

* i versamenti effettivi verranno verificati in sede di prossima verifica complessiva di cassa

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
A	42.427,43	50.053,78	7.626,35	16/05/2025
M*	16.286,84	98.813,93	82.527,09	16/06/2025
G	10.581,21	30.757,32	20.176,11	16/07/2025 *

utilizzati in compensazione verticale € 4.000 di credito da dichiarazione Iva 2025

* i versamenti effettivi verranno verificati in sede di prossima verifica complessiva di cassa

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. 43 del 25/06/2025	
REFEZIONE SCOLASTICA	262.950,23 n. 5 del 30/06/2025		228.459,10 n. 5 del 10/06/2025
SERVIZI SCOLASTICI	28.937,39 n. 12 del 30/05/2025	225,00 n. 130 del 30/06/2025	
ASILI NIDO	21.939,43 n. 101 del 30/06/2025		64.727,52 n. 5 del 05/06/2025
CAMPI PLURIUSO	188,86 n. 21 del 30/06/2025	729,60 n. 41 del 26/03/2025	
SERVIZI SOCIALI		2.987,30 n. 88 del 17/06/2025	
SERVIZIO IDRICO			
PUBBLICITA'	1.647,00 n. 1 del 30/05/2025	732,00 n. 8 del 20/06/2025	
RIMBORSO STAMPATI			
CANILE	1.072,39 n. 10 del 30/06/2025	1.044,48 n. 24 del 11/02/2025	
COLONNINE RICARICA	158,06 n. 31 del 30/06/2025	3.301,65 n. 6 del 09/06/2025	
IVA SPLIT COMMERCIALE		1.072,39 n. 181 del 30/06/2025	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
APRILE	416.176,71	16/05/2025
MAGGIO	570.183,69	16/06/2025
GIUGNO	338.261,90	16/07/2025 *

* i versamenti effettivi verranno verificati in sede di prossima verifica complessiva di cassa

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.2068 atti dal n. 1943 al n. 4010
REVERSALI	n.1939 atti dal n. 1771 al n.3709

Si verificano i mandati nn. 1961 (pagamento SCARLATTA UMBERTO SAS per € 303.367,75) - 3257 (pagamento per VIRGILIO GHERARDI SRL per € 967.689,17) - 3190 (pagamento per EURORISTORAZIONE SRL. per € 196.211,25) - e le reversali nn. 2840 (introito contributo Sport e inclusione sociale - M5C2I3.1 PNRR per € 365.957,26) - 2867 (GALVANICA CEDRATESE SRL ACQUISTO TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN VIA DANIMARCA per € 339.660,00) - 3662 (introito IMU 2025 per € 3.889.840,76) - 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 II trimestre 2025 di 18 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di *tempestività* dei pagamenti e di 18 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 II trimestre 2025 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 169.161,00 riguardante 10 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.

Con atto dirigenziale n. 895 del 07/07/2025, 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.

10/07/2025

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