

Collegio dei Revisori dei Conti - Verifica di cassa al 31 Dicembre 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. Daniele Casarini	- Componente
Dott.ssa Patrizia Galati	- 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. 7914	€ 96.966.337,05	
+ riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 0,00	
- pagamenti come da mandati sino al n. 7726	€ 89.176.560,16	
- pagamenti già effettuati e da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
SALDO DI CASSA TESORIERE ALLA DATA DEL 31/12/2025	€ 16.476.306,94	
+ reversali emesse ed ancora da riscuotere sino alla n.7914	€ 0,00	
- mandati emessi ed ancora da pagare sino al n. 7726	€ 0,00	
- riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 0,00	
+ 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 31/12/2025	€ 16.476.306,94	

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 16.476.306,94
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	€ 16.476.306,94
differenza	€ 0,00
- reversali emesse ed ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi e ancora da pagare	€ 0,00
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 0,00
- 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	€ 0,00

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	€ 0,00	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 77.763,37	
IT66I0760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 3.145,07	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 7.297,79	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 30.804,18	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi Concessionario	€ 66.501,00	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 3.114,64	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 1.215,59	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 9.092,94	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 4.721,10	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 9.193,23	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 19.186,04	
		€ 232.034,95	

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 01/10/2025 - 31/12/2025 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 Monfardini Manuela (Servizi Demografici) ha provveduto a incassare nel periodo € 20.811,42 ed ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 915,90 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cappato Valeria (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 303,10 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 3.815,10 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cristina Scandroglio (Economo) ha provveduto a incassare nell'esercizio € 374.678,74 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 205.154,81 ; dal prospetto si rileva che non risultano anticipazioni aperte al 31/12. 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.

Il consegnatario delle azioni ha presentato il conto della gestione.

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
OTTOBRE			
dipendenti	356.417,33	14/11/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	26.017,63	17/11/2025	F 24 EP
NOVEMBRE			
dipendenti	355.651,41	16/12/2025	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	17.076,59	16/12/2025	F 24 EP
DICEMBRE			
dipendenti	608.758,99	16/01/2026	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	15.261,59	16/01/2026	F 24 EP

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
O*	11.656,56	23.848,87	12.192,31	17/11/2025
N	12.576,22	34.160,29	21.584,07	16/12/2025

D** 609.710,63 639.935,92 30.225,29 16/01/2025

* versato 8.967,17 a seguito del credito di settembre pari a 3.225,14

**effettuato acconto Iva dicembre pari a 22.816,26 in data 23/12/2025 (metodo storico)

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		2.106,00 n. 65 del 10/12/2025	
REFEZIONE SCOLASTICA	257.928,30 n. 12 del 31/12/2025		341.604,80 n. 10 del 30/12/2025
SERVIZI SCOLASTICI	146.243,76 n. 23 del 31/12/2025	100,00 n.326 del 22/12/2025	
ASILI NIDO	714,19 n. 205 del 31/12/2025		59.914,01 n. 11 del 29/12/2025
CAMPI PLURIUSO	544,51 n. 39 del 31/12/2025	21,60 n. 122 del 31/12/2025	14.703,95 n. 1 del 14/10/2025
SERVIZI SOCIALI		156,35 n. 190 del 22/10/2025	
SERVIZIO IDRICO		212.342,79 n. 1 del 2/12/2025	
PUBBLICITA'	3.050,00 n. 5 del 30/09/2025	3.660,00 n. 20 del 29/10/2025	
RIMBORSO STAMPATI			
CANILE	2.294,01 n. 24 del 31/12/2025	300,00 n. 27 del 21/11/2025	
COLONNINE RICARICA	98,23 n. 73 del 31/12/2025	2.019,97 n. 12 del 11/12/2025	
IVA SPLIT COMMERCIALE		2.294,01 n. 371 del 31/12/2025	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
OTTOBRE	305.630,23	17/11/2025
NOVEMBRE	376.989,11	16/12/2025
DICEMBRE	386.231,47	16/01/2026

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.2038 atti dal n. 5689 al n. 7726
REVERSALI	n.2247 atti dal n. 5668 al n.7914

Si verificano i mandati nn. 5870 (pagamento VIRGILIO GHERARDI SRL- per € 213.087,89) - 7158 (pagamento UNICREDIT SPA- MUTUI per € 201.077,92) -7569 (pagamento VALLOGGIA F.LLI S.R.L per € 309.148,00) - e le reversali nn. 5845 (introito contributo MINISTERO DELL'ISTRUZIONE FONDI PNRR per € 286.747,89) - 6954 (introito contributo REGIONE LOMBARDIA - ACCONTO 30% STRATEGIA SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE GROW29 per € 1.597.997,61) -7751 (introito da AGENZIA DELLE IMU - ANNO 2025 per € 3.052.503,71) - 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 IV trimestre 2025 di 15 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di *tempestività* dei pagamenti (medesimo valore per l'intero anno 2025) e di 15 giorni (14 per l'intero anno) 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 al 31/12/2025 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 631.336,00 riguardante 16 fornitori, pari all'1,32% del totale fatture ricevute nel 2025 (€ 47.854.257).

Il Collegio prende atto che lo stock di debito commerciale al 31.12.2025, di cui all'art. 33 de D.Lgs 14/03/ 2013, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.Per tale debito non sussiste l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali come previsto dall'art. 1, comma 859,della L. 145/2018.

La deliberazione semestrale della Giunta Comunale di individuazione delle somme non soggette ad esecuzione forzata (II semestre 2025) - ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - è stata adottata nella seduta del 16/04/2025 con atto n.66.

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria da parte dell'Ente è avvenuto nel corso dell'esercizio 2025 per un importo massimo pari a € 4.583.580,20 e per un importo medio annuo pari a € 528.156,12. Al 31/12 l'anticipazione risulta regolarmente chiusa.

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 atti dirigenziali n. 613 del 30/04/2025 e 895 del 07/07/2025 e 1337 del 08/10/2025, comunicati 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. 90 del 28/01/2026 si è provveduto a registrare le risultanze annuali 2025 degli incassi e pagamenti effettivi anche dell'ultimo trimestre dell'anno.

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.

04/02/2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Bassani - Presidente

Dott. Daniele Casarini - Componente

Dott.ssa Patrizia Galati - Componente

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