

Collegio dei Revisori dei Conti - Verifica di cassa al 30 Giugno 2026

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	€ 16.476.306,94	stampa verifica di cassa da sito Tesoriere
+ riscossioni come da reversale sino alla n. 3885	€ 57.006.475,44	
+ riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 1.159.979,81	
- pagamenti come da mandati sino al n. 4048	€ 66.251.707,88	
- pagamenti già effettuati e da regolarizzare con mandati	€ 1.032.257,57	
SALDO DI CASSA TESORIERE ALLA DATA DEL 30/06/2026	€ 7.358.796,74	
+ reversali emesse e ancora da riscuotere sino alla n.3885	€ 0,00	
- mandati emessi e ancora da pagare sino al n. 4048	€ 452.939,61	
- riscossioni effettuate e da regolarizzare con reversali	€ 1.159.979,81	
+ pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 1.032.257,57	
+ reversali non caricate dal Tesoriere	€ 8.636,10	giornale degli ordinativi e dei mandati da contabilità Comune di Gallarate
- mandati non caricati dal Tesoriere	€ 47.891,10	
SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 30/06/2026	€ 6.738.879,89	

verifica differenza tra saldo Ente e saldo Tesoriere:

SALDO DI CASSA TESORIERE	€ 7.358.796,74
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	€ 6.738.879,89
differenza	€ 619.916,85
- reversali emesse ed ancora da riscuotere	€ 0,00
+ mandati emessi e ancora da pagare	€ 452.939,61
+ riscossioni effettuate e da regolarizzazione con reversali	€ 1.159.979,81
- pagamenti già effettuati da regolarizzare con mandati	€ 1.032.257,57
- reversali non caricate dal Tesoriere	€ 8.636,10
+ mandati non caricati dal Tesoriere	€ 47.891,10
verifica differenza	€ 619.916,85

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	€ 22.780,08	stampa estratto conto periodico alla data di verifica da sito Poste Italiane-BancoPosta
IT72W0760110800001054756141	RISCOSSIONE COATTIVA Concessionario	€ 120.200,29	
IT6610760110800000018576215	SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE	€ 3.108,37	
IT76Q0760110800000000376210	MULTE CODICE DELLA STRADA	€ 5.411,08	
IT03B0760111100000051974368	TARI	€ 25.423,14	
IT90O0760111100000005790389	ACCERTAMENTI TRIBUTARI Imu Tari Tasi Concessionario	€ 76.651,46	
IT60G0760111100000085532307	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 4.898,94	
IT53Y0760110800000088446604	MULTE ORDINANZE COMUNALI	€ 1.119,70	
IT81I0760110800000088448246	DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 16.089,42	
IT94T0760110800000088469853	MULTE CDS ANNI PRECEDENTI	€ 13.155,37	
IT70K0760110800001042319622	CANONI MERCATALI Concessionario	€ 4.993,59	
IT74V0760110800001042319275	CANONE UNICO PU/AF/OC Concessionario	€ 110.534,73	
		€ 404.366,17	

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. 55 del 22/01/2026 - hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/04/2026 - 30/06/2026 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 € 22.449,52 ed ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Scalmato Agata (Polizia Locale) non ha provveduto ad effettuare incassi nel periodo;

- l'agente contabile Merlin Fabio (Polizia Locale) ha provveduto a incassare nel periodo € 1.086,60 e ha versato in Tesoreria la medesima cifra;

- l'agente contabile Cristina Scandroglio (Economo) non ha provveduto a effettuare incassi nel periodo.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha presentato il conto della gestione della anticipazione per piccole spese ammontante a € 69.070,98 e utilizzato per € 22.501,36 . 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	727.162,97	18/05/2026	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	18.854,63	18/05/2026	F 24 EP
MAGGIO			
dipendenti	371.206,02	16/06/2026	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	13.317,09	16/06/2026	F 24 EP
GIUGNO			
dipendenti	452.939,61	16/07/2026	F 24 EP
autonomi / altre ritenute	13.287,76	16/07/2026	F 24 EP

GESTIONE IVA

COMMERCIALE

	iva a credito	iva a debito	liquidazione	data versamento
A	43.412,77	58.362,53	14.949,76	18/05/2026
M	139.835,06	152.578,88	12.743,82	16/06/2026
G	30.129,97	64.172,00	34.042,03	16/07/2026

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		300,00 n. 46 del 30/06/2026	
REFEZIONE SCOLASTICA	254.931,98 n. 6 del 30/06/2026		224.390,80 n. 5 del 08/06/2026
SERVIZI SCOLASTICI	32.928,45 n. 10 del 31/05/2026	360,00 n.116 del 30/06/2026	
ASILI NIDO	658,04 n. 93 del 30/06/2026		68.150,34 n. 5 del 03/06/2026
CAMPI PLURIUSO	5.075,20 n. 28 del 30/06/2026	1.104,00 n. 47 del 19/06/2026	
SERVIZI SOCIALI		161,50n. 84 del 23/02/2026	
SERVIZIO IDRICO	38,73 n. 1 del 31/05/2026		
PUBBLICITA'	2.061,80 n. 3 del 30/06/2026	1.403,00 n. 26 del 25/06/2026	
RIMBORSO STAMPATI			9,75 n. 1 del 10/03/2026
CANILE	701,72 n. 10 del 30/06/2026	300,00 n. 28 del 05/05/2026	
COLONNINE RICARICA	609,72n. 31 del 30/06/2026	1.488,88 n. 6 del 08/06/2026	
IVA SPLIT COMMERCIALE		701,72 n. 174 del 30/06/2026	

ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT)

	liquidazione	data versamento
APRILE	659.075,59	18/05/2026
MAGGIO	414.188,05	16/06/2026
GIUGNO	262.905,81	16/07/2026

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.1880 atti dal n. 2169 al n. 4048
REVERSALI	n.2013 atti dal n. 1873 al n.3885

Si verificano i mandati nn. 2307 (pagamento VIRGILIO GHERARDI SRL- per € 246.890,39) - 2828 (pagamento CREA.MI SRL per € 256.116,71) - 3345 (pagamento per UTILIZZO INCASSI VINCOLATI € 1.465.348,53) - e le reversali nn. 3051 (introito INCASSI VINCOLATI DESTINATI A SPESA CORRENTE per € 1.465.348,53) - 3254 (introito contributo MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PNRR - per € 454.799,35) -3883 (introito IMU GIUGNO per € 3.749.166,32) - 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 2026 di 19 giorni di pagamento in anticipo, rispetto alla scadenza delle fatture, per i dati dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di 17 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 2026 presentano un saldo di non pagato, fisiologico, pari a € 350.128,00 riguardante 10 fornitori.

La deliberazione semestrale della Giunta Comunale di individuazione delle somme non soggette ad esecuzione forzata (I semestre 2026) - ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - è stata adottata nella seduta del 04/02/2026 con atto n. 22. L'analoga delibera riferita al secondo semestre 2026 è stata adottata dalla Giunta Comunale con atto n. 68 del 15/04/2026.

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

16/07/2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Bassani - Presidente

Dott.ssa Patrizia Galati - Componente

Dott. Daniele Casarini - Componente

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