



COMUNE DI GALLIATE

Organo di revisione economico finanziario

Verbale n.20 del 24 aprile 2025

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 1° trimestre 2025

L'anno 2025, il giorno 24 del mese di aprile, in video collegamento con la sede comunale, è presente il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Rag. Paolo Gamalero (Presidente): presente

Dott.ssa Maria Luisa Musso (Componente): presente

Dott. Alessandro Lupia (Componente): presente

e il Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Mainini per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il periodo 1° trimestre 2025.

- VISTO lo Statuto e il Regolamento di Contabilità;
- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n.267

Si verifica quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

La convenzione del servizio di tesoreria è stata affidata e sottoscritta con Banco BPM S.p.a. - Agenzia di Galliate per il periodo dal 01/07/2020 al 31/12/2024 con determina di aggiudicazione dell'area finanziaria n. 18 del 23/07/2020.

Con determinazione dell'area finanziaria n. 43 del 23/09/2024, in forza dell'art. 22, comma 1, della convenzione, il servizio di tesoreria è stato rinnovato per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2028.

L'IBAN della tesoreria è il seguente: IT86W0503445400000000089010.

Si attesta che:

1. il saldo del conto di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 6.968.671,75;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 6.698.106,89 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 31/03/2025 ammonta ad euro 495.434,23, come risulta dall' allegato prospetto della Tesoreria Comunale.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di G.C. n. 241 del 16/12/2024 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2025 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2025 è pari a 157,96 come risulta dalla verifica del numerario di cassa, ed è stata inoltre verificata la ricostruzione della dotazione trimestrale pari a € 5.000,00 (estratto conto al 31/03/25 € 4.100,00 / reintegro 1° trim. 2025 € 742,04 - allegati).
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati (allegato);
3. l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economo sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/01/25 - 31/03/25):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
3	Bollo Piaggio Porter tg CH 747 MR e commissioni di incasso	57,27	1.05.1.0102
8	Acquisto n. 10 rotoli di sacchi neri da 120 lt. per raccolta rifiuti abbandonati del 15/03/2025	54,90	9.02.1.0103
11	Acquisto pubblicazione "Gli appalti pubblici dopo il decreto correttivo" e spese di spedizione	59,20	1.02.1.0103

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Nel periodo oggetto della presente verifica, l'esame dei prospetti redatti dagli agenti contabili presenta un totale incassato pari ad € 20.145,87, di cui € 14.084,72 già versati presso la tesoreria comunale ed € 6.061,15 quale residuo di cassa.

I totali di cui sopra si compongono dei seguenti valori espressi per i singoli settori:

Settore	Totale incassato	Totale cassa al 31/03	Totale versato in tesoreria al 31/03
DEMOGRAFICO	9.053,36	1.633,74	7.419,62
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
POL SOCIO-EDU	30,00	30,00	0,00
POLIZIA MUNICIPALE	10.742,67	4.313,83	6.428,84
PATRIMONIO E LLPP	259,84	83,58	176,26
CANILE SANITARIO	60,00	0,00	60,00
Totale	20.145,87	6.061,15	14.084,72

Per l'analisi delle singole tipologie di riscossione per settore, si rimanda alla tabella allegata.

Il residuo di cassa al 31/03/2025 risulta versato presso la tesoreria con molteplici operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Si segnala che, causa assenza che si protrarrà oltre la data dell'odierna verifica, l'agente contabile Luoni Elisabetta, agente contabile presso il settore Polizia Municipale, non ha potuto presentare il prospetto per il trimestre oggetto di verifica.

Vengono estratti gli agenti contabili Bernardi Barbara, Massa Laura e Salvadeo Dario.

La sig.ra Bernardi Barbara risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 87 del 22/06/2020 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti rilascio carta identità (cartacee e C.I.E.), diritti di segreteria per rilascio di certificati anagrafici, diritti di segreteria per autentica di firme, diritti per riproduzione stampati, diritti su atti di alienazione di beni mobili registrati, prenotazione sala per matrimoni e diritti per accordi di separazione/divorzio. La gestione di cassa alla data del 31/03/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 2.587,93:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	41,60	7,54	01.01.2025 – 31.03.2025
Carta d'identità	20,64	5,16	01.01.2025 – 31.03.2025
Rimborso stampati	3,00	1,50	01.01.2025 – 31.03.2025
Diritti per separazioni e divorzi	32,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Diritti per prenotazione sala per matrimonio	250,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	579,15	128,70	01.01.2025 – 31.03.2025
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	1.645,42	369,38	01.01.2025 – 31.03.2025
Autentica di firma su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	16,12	0,52	01.01.2025 – 31.03.2025
TOTALI	2.587,93	512,80	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Massa Laura risulta impiegata presso il settore Polizia Municipale.

Con delibera di G.C. n.140 del 15/07/2020 risulta nominata agente contabile esterno per la gestione dei diritti di sanzioni pecuniarie per infrazioni e violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunali e alle ordinanze del Sindaco, diritti di riproduzione stampati, diritti di segreteria, COSAP, parcometri ed abbonamenti per il parcheggio sotterraneo.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 835,33:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Sanzioni CDS	332,77	202,40	01.01.2025 – 31.03.2025
Violazione regolamenti e ordinanze del Sindaco	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Diritti di segreteria	1,56	1,04	01.01.2025 – 31.03.2025
Abbonamenti parcheggio sotterraneo	462,00	180,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Parcometri	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
COSAP	39,00	39,00	01.01.2025 – 31.03.2025
TOTALI	835,33	422,44	

come da documentazione allegata.

Il sig. Salvadeo Dario risulta impiegato presso il settore Patrimonio e lavori pubblici.

Con delibera di G.C. n. 194 del 09/10/2017 risulta nominato agente contabile per la gestione dei diritti di segreteria, diritti di peso e misura, diritti riproduzione stampanti, proventi canile sanitario, proventi vendita ecobox e proventi duplicati tessere centro conferimento rifiuti.

La gestione di cassa alla data del 31/03/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 200,00:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Peso e misura	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Canile sanitario	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Vendita "Ecobox"	0,00	0,00	01.01.2025 – 31.03.2025
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	200,00	70,00	01.01.2025 – 31.03.2025
TOTALE	200,00	70,00	

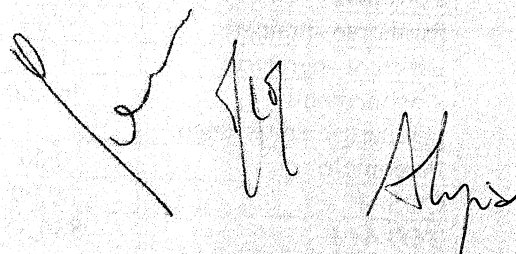
come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025 evidenziano un saldo complessivo di € 17.894,55.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 2.590,60, mentre il n. 1584330 di € 15.303,95, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 984,00 come da prospetto allegato.

Il POS n. 2718501, ubicato presso l'Anagrafe comunale, per il periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 6.114,25 come da prospetto allegato.



D) DISPOSIZIONI LEGGE 10 OTTOBRE 2012 N. 174

Il Collegio dei revisori effettua controlli a campione sugli ordinativi di pagamento e d'incasso verificandone la regolarità dell'iter procedurale.

A tale scopo visiona:

- **Mandato n. 102 del 15/01/2024 per € 970,51** relativo a "CIG B27E09A932 - S.do fattura n. 1/E del 07/01/2024 - Servizio di pulizia Palestra Via Custoza - Dicembre 2024.-"
- **Mandato n. 865 del 26/02/2025 per € 18,34** relativo a "Versamento quote adesione sindacale - Mese di Febbraio 2025"
- **Mandato n. 1325 del 28/03/2025 per € 112,12** relativo a "CIG B589506D9A - Acconto fattura n. 51 del 28/2/2025 - Verifiche periodiche presidi e impianti antincendio e di sicurezza 1° semestre 2025 - impianti sportivi.-"

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
102	15/01/2025	970,51	CIG B27E09A932 - S.do fattura n. 1/E del 07/01/2024 - Servizio di pulizia Palestra Via Custoza - Dicembre 2024.-	Si	No	No
865	26/02/2025	18,34	Versamento quote adesione sindacale - Mese di Febbraio 2025	No	No	No
1275	28/03/2025	1.745,23	CIG B589506D9A - Acconto fattura n. 51 del 28/2/2025 - Verifiche periodiche presidi e impianti antincendio e di sicurezza 1° semestre 2025 - impianti sportivi.-	Si	No	No

- **Reversale n. 195 del 17/01/2025 per € 552,02** relativa a "Ritenute contributi fondo previdenza e credito a carico dipendenti - mese di Gennaio 2025";
- **Reversale n. 986 del 25/02/2025 per € 2.199,32** relativa a "Interessi su provvedimenti di accertamento IMU anni dal 2016 al 2021";
- **Reversale n. 1550 del 21/03/2025 per € 99,44** relativa a "Ruolo introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2021";

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
195	17/01/2025	552,02	Ritenute contributi fondo previdenza e credito a carico dipendenti - mese di Gennaio 2025	No
986	25/02/2025	2.199,32	Interessi su provvedimenti di accertamento IMU anni dal 2016 al 2021	No
1550	21/03/2025	99,44	Ruolo introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti - anno 2021	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 1° trimestre 2025 (rispettivamente dal 1 al 1430 e dal 1 al 1795) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 1° trimestre 2025 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 290.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1430 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 290 emesso il 24/01/2025 per "CIG Z383DB340D - S.do fattura n. PAE0046129 del 31/12/2024 - Convenzione di Telefonia Fissa e Connettività IP 4 impianti sportivi - novembre/dicembre 2024.-" per l'importo di € 62,22.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1 al n. 1795 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 290 emessa il 22/01/2025 per "Rimborso spese per controllo e gestione del randagismo felino - Convenzione con l'Associazione Amici del Gatti - 1a rata anno 2024" per l'importo di € 800,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
290	24/01/2025	62,22	CIG Z383DB340D - S.do fattura n. PAE0046129 del 31/12/2024 - Convenzione di Telefonia Fissa e Connettività IP 4 impianti sportivi - novembre/dicembre 2024.-	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
290	22/01/2025	800,00	Rimborso spese per controllo e gestione del randagismo felino - Convenzione con l'Associazione Amici del Gatti - 1a rata anno 2024	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva.

E) ADEMPIMENTI FISCALI

REGISTRI IVA: per il 1° trimestre 2025 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Marzo 2025 indicata a pag. 6 del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile, prot. registrazione n° 35, nota di credito n° 3250002533 del 13/12/2025 di Nova Aeg S.p.A. Via Nelson Mandela 4 - Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 1,60 regolarizzata il 28/03/2025.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Marzo 2025 indicata a pag. 5 del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione n° 28, Fattura di vendita n° V0120250000028 del 31/03/2025 intestata a Catucci Antonio - Via G. Matteotti 16 - Galliate - C.F. CTCNTN90L21C514R di € 176,42.

LIQUIDAZIONE IVA: 1° trimestre 2025: la liquidazione del mese di Marzo 2025 si chiude con un debito IVA di € 3.451,68 (codice tributo 603E).

L'IVA istituzionale del mese di marzo 2025, derivante dal regime di split payment, è pari ad € 68.993,09 (codice tributo 620E).

Inviato F24EP del mese di marzo 2025 con data scadenza versamento 14/04/2025, per un totale complessivo di € 72.444,77.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 23/01/2025 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al 4° trimestre 2024 con identificativo file n° 369082954.

La relativa ricevuta n° 33289636731 è stata scaricata in data 29/01/2025.

F) COMUNICAZIONE TRIMESTRALE STOCK DEL DEBITO

In data 24/04/2025, mediante invio alla piattaforma "Area RGS" del Ministero delle Finanze, è stato comunicato lo stock del debito del primo trimestre 2025.

Il totale dello stock ammonta a complessivi € 6.607,51, così suddiviso: n. 3 fatture per complessivi € 8.473,47 e n. 4 note di credito per complessivi € 1.865,96.

G) ULTERIORI ADEMPIMENTI

In data 16/01/2025 si è provveduto, in via telematica, a comunicare alla piattaforma RGS lo stock del debito per l'esercizio 2024.

In data 20/01/2025 si è provveduto, in via telematica, ad inviare alla Corte dei Conti, mediante il portale FitNET, della deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 19/12/2024 relativa alla ricognizione periodica delle partecipazioni dell'ente al 31/12/2023.

In data 28/03/2025 si è provveduto, in via telematica, all'invio dei dati del rendiconto per l'esercizio 2024 e dei relativi allegati sulla piattaforma BDAP del Ministero di Economia e Finanza con lo stato "Approvato dalla Giunta".

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa.

L'ufficio dell'ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.

La verifica termina previa redazione e lettura del presente verbale.

Rilevi e/o irregolarità: nulla rileva

Il prospetto di Tesoreria al 31/03/2025 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 25 aprile 2025

il Responsabile Servizio Finanziario Dott.ssa Paola Mainini

Il Collegio dei Revisori dei Conti

All'originale firmato

Rag. Paolo Gamalero (Presidente).....

Dott.ssa Maria Luisa Musso (Componente).....

Dott. Alessandro Lupia (Componente).....

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY

1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
1961-1962