



COMUNE DI GALLIATE

Organo di revisione economico finanziario

Verbale n.24 del 18 luglio 2025

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 2° trimestre 2025

L'anno 2025, il giorno 18 del mese di luglio, alle ore 11,30, presso 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 d.ssa Mainini per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il periodo 2° 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 23/04/2020.

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 30/06/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 9.833.894,20;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 8.203.925,08 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 505.682,57, come risulta dall'allegato prospetto della Tesoreria Comunale.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di G.C. n. 239 del 18/12/2023 risulta nominato agente contabile economo comunale a far data dall'01/01/2024 il Sig. Negrelli Paolo

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/06/2025 è pari a 336,81 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 30/06/25 € 3.942,04 / reintegro 2° trim. 2025 € 686,17 - 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 (01/04/25 - 30/06/25):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Intervento
14	Rimborso spese missione - 31/03/2025 - Coronetti	58,30	1.10.1.0103
18	Acquisto n. 8 confezioni anallergici di pannolini per asilo nido	95,20	12.01.1.0103
21	Lavaggio lenzuola per personale di vigilanza ai seggi elettorali	25,00	1.07.1.0103

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 € 20.762,86, di cui € 16.672,23 già versati presso la tesoreria comunale ed € 4.090,13 quale residuo di cassa.

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

Settore	Totale incassato al 30/06	Totale cassa al 30/06	Totale versato in tesoreria al 30/06
DEMOGRAFICO	6.216,64	802,45	5.414,19
AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00
POL. SOCIO-EDU	810,00	0,00	810,00
POLIZIA MUNICIPALE	16.073,17	4.052,78	12.020,39
PATRIMONIO E LLPP	84,52	84,52	0,00
CANILE SANITARIO	502,00	0,00	502,00
Totale	23.686,33	4.939,75	18.746,58

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

Il residuo di cassa al 30/06/2025 risulta versato presso la tesoreria con diverse operazioni successive alla data di chiusura dei prospetti.

Si segnala che, causa assenza che si protrarranno oltre la data dell'odierna verifica, gli agenti contabili Ferrari Paola, Luoni Elisabetta, Coronetti Olga e Salvadeo Dario, rispettivamente agenti contabili presso il settore Demografico, il settore Polizia Municipale, il settore Politiche Socio-educative, culturali e sportive e il settore Patrimonio e Lavori Pubblici, non hanno potuto presentare il prospetto per il trimestre oggetto di verifica.

Vengono estratti gli agenti contabili Cardano Milena, Cardano Rita e Poggi Paola.

La sig.ra Cardano Milena risulta impiegata presso il settore Patrimonio e Lavori pubblici.
 Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 risulta nominata agente contabile per la gestione dei diritti di segreteria, diritti di peso e misura, diritti riproduzione stampati, proventi canile sanitario, proventi vendita ecobox, proventi duplicati tessere centro conferimento rifiuti
 La gestione di cassa alla data del 30/06/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti segreteria	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Peso e misura	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Canile sanitario	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Vendita ecobox	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Duplicati tessere centro conferimento rifiuti	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
TOTALI	0,00	0,00	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Cardano Rita risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 41 del 02/03/2015 risulta nominato 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 e diritti per accordi di separazione/divorzio.

La gestione di cassa alla data del 30/06/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **2.321,49**:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	35,36	2,08	01.04.2025 – 30.06.2025
Carte d'identità	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Rimborso stampati	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Diritti per separazioni e divorzi	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	584,10	49,50	01.04.2025 – 30.06.2025
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	1695,79	134,32	01.04.2025 – 30.06.2025
Autentica di firma su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	6,24	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Prenotazione sala per matrimonio	0,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
TOTALE	2.321,49	185,90	

come da documentazione allegata.

La sig.ra Poggi Paola risulta impiegata presso il settore Demografico.

Con delibera di G.C. n. 280 del 19/12/2016 risulta nominato 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 e diritti per accordi di separazione/divorzio.

La gestione di cassa alla data del 30/06/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 2.407,91:

Natura Entrata	Ammontare Complessivo	Di cui giacente in cassa	Periodo di riferimento
Diritti di segreteria	27,04	3,64	01.04.2025 – 30.06.2025
Carte d'identità	5,16	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Rimborso stampati	1,50	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Diritti per separazioni e divorzi	32,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Rilascio C.I.E. (quota fissa)	495,00	94,05	01.04.2025 – 30.06.2025
Rilascio C.I.E. (quota Ministero)	1393,57	235,06	01.04.2025 – 30.06.2025
Autentica di firma su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati	3,64	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
Prenotazione sala per matrimonio	450,00	0,00	01.04.2025 – 30.06.2025
TOTALE	2.407,91	332,75	

come da documentazione allegata.

I POS n. 1272804 e 1584330, ubicati presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 evidenziano un saldo complessivo di € 5.226,95.

Nello specifico, l'apparato n. 1272804 riporta una movimentazione di € 0,0, mentre il n. 1584330 di € 5.226,95, come da prospetto allegato.

Il POS n. 2281840, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 1.554,00 come da prospetto allegato.

Il POS n. 2718501, ubicato presso l'Anagrafe comunale, per il periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 evidenzia un saldo complessivo di € 5.116,92 come da prospetto allegato.

A seguito del cambio del gestore dei pagamenti elettronici da parte della tesoreria dell'ente, tra il mese di maggio ed il mese di giugno 2025 sono stati installati nuovi apparati POS presso gli uffici comunali.

Nello specifico:

- apparato n. 40124229, installato presso il Comando Polizia Municipale il 23/05/2025 – ed operativo in pari data – evidenzia un saldo complessivo di € 741,80 come da prospetto allegato;
- apparato n. 40124236, installato presso l'Anagrafe comunale il 19/06/2025 – ed operativo in pari data – evidenzia un saldo complessivo di € 762,86 come da prospetto allegato;
- apparato n. 40124232, installato presso il Canile sanitario comunale il 25/06/2025 – ed operativo in pari data – evidenzia un saldo complessivo di € 0,00 come da prospetto allegato;

D) NUOVE 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 i seguenti documenti:

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1568	10/04/2025	9.329,46	CIG 8809390A98 - Acc. fattura n. 000598-0C2 PA del 31/03/2025 - Servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione personale alunni PH scuola primaria - Marzo 2025.-	Si	Si	No
1775	24/04/2025	260,88	CIG B52A7CE132 - S.do fattura n. SF00173776 del 31/03/2025 - Interventi manutentivi e gestione impianti pubblica illuminazione siti in località Ponte Ticino e nel fossato del Castello - Marzo 2025.-	Si	No	No
2126	19/05/2025	31,04	CA927-20250501-20250531 - Versamento contributi prev. complementare Fondo Perseo a carico Comune - Anagrafe - Maggio 2025.	No	No	No

Reversali n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
2999	26/05/2025	99,00	Ritenuta per scissione contabile IVA - attività istituzionale - maggio 2025.	No
3235	11/06/2025	306,90	Ritenuta IVA regime Reverse Charge - attività commerciale - Giugno 2025.	No
3399	17/06/2025	216,47	Proventi per sanzioni amm. Codice della Strada - anno 2025 - PagoPa	No

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 2° trimestre 2025 (rispettivamente dal 1431 al 2634 e dal 1796 al 3707) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 2° trimestre 2025 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 2058.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 1431 al n. 2634 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 2058 emesso il 14/05/2025 per "Compenso lavoro straordinario e maggiorazione banca ore mese di Aprile 2025 - Servizio Personale" per l'importo di € 39,63.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1796 al n. 3707 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 2058 emessa il 08/04/2025 per "Componenti perequative TARI anno 2024 - F24" per l'importo di € 18,59

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2058	14/05/2025	39,63	Compenso lavoro straordinario e maggiorazione banca ore mese di Aprile 2025 - Servizio Personale	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
2058	08/04/2025	18,59	Componenti perequative TARI anno 2024 - F24	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) ADEMPIMENTI FISCALI

REGISTRI IVA: per il 2° trimestre 2025 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Giugno 2025 indicata a pag. 11 del sezionale A10 "Acquisti Imponibili Split Payment" dell'Attività Imponibile, prot. registrazione n° 59, fattura n° 2250094420 del 23/05/2025 di Nova Aeg Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 1.020,91 pagata il 12/06/2025.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Giugno 2025 indicata a pag. 8 del registro "Vendite Attività Imponibili" Sezionale V01, prot. registrazione n° 43 Fattura di vendita n° V0120250000043 del 27/06/2025 intestata ad Oasi S.r.l. Via Vlla Giusti 46 – TORINO - C.F. 12743640018 P.I. 12743640018 di € 2.071,55.

LIQUIDAZIONE IVA MENSILE: la liquidazione del mese di Giugno 2025 si chiude con un debito IVA di € 8.721,54 (codice tributo 606E).

IVA istituzionale del mese di Giugno 2025, derivante dal regime di split payment, pari ad € 49.446,38 cod. 620E.

Inviato F24EP con data versamento 15/07/2025 per un totale complessivo di € 58.167,92.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 17/04/2025 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell'Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al 1° trimestre 2025 con identificativo file n° 372862031.

La relativa ricevuta n° 34665542750 è stata scaricata in data 23/04/2025.

DICHIARAZIONE IVA 2025 (periodo d'imposta 2024): inviata autonomamente dichiarazione "IVA BASE 2025" in data 14/04/2025 all'Agenzia delle Entrate Protocollo n° 25041414275648133.

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 29/04/2025 si è provveduto, in via telematica, ad inviare alla Corte dei Conti, mediante il portale FitNET, il prospetto delle spese di rappresentanza per l'esercizio 2024.

In data 06/05/2025 si è provveduto, in via telematica, al completamento dell'invio dei dati del rendiconto per l'esercizio 2024 sulla piattaforma BDAP del Ministero di Economia e Finanza e al cambio di stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio".

In data 23/05/2025 si è provveduto, in via telematica, ad inviare al Ministero degli Interni, mediante il portale TBEL, la certificazione relativa al contributo erariale per le spese sostenute per l'assistenza ai minori – anno 2024.

In data 28/05/2025 e in data 30/05/2025, con molteplici invii, si è provveduto alla trasmissione, tramite la piattaforma SIRECO della Corte dei Conti, delle rese degli agenti contabili per l'esercizio 2024.

In data 30/05/2025, con protocollo n. 14670, si è provveduto all'invio tramite PEC alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti – Sezione Piemonte, della relazione della revisione contabile ai sensi dell'art. 139, co. 2, del D. Lgs. 174/2016

In data 13/06/2025 si è provveduto, in via telematica, all'invio alla Corte dei Conti, mediante il portale FitNET, il referto del controllo di gestione per l'esercizio 2024.

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.

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva.

Il prospetto di Tesoreria al 30/06/2025 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate li, 18/07/2025

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):



