



COMUNE DI GALLIATE

Organo di revisione economico finanziario

Verbale n. 28 del 16/10/2025

VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 3° TRIMESTRE 2025

L'anno 2025, il giorno 16 del mese di ottobre, in videoconferenza, 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 3° 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 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 8.165.933,76;
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente pari a € 7.879.687,25 e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.
3. la cassa vincolata alla data del 30/09/2025 ammonta ad euro 341.581,66, come risulta dall'allegato prospetto della Tesoreria Comunale.



1

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 30/09/2025 è pari a 319,90 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 30/09/25 € 3.728,21 / reintegro 3° trim. 2025 € 951,89 - 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 (01/07/25 - 30/09/25):

| Buono n. | Oggetto | Importo € | Intervento |
|----------|--|-----------|--------------|
| 25 | Spedizione urgente macchina affrancatrice per manutenzione | 25,00 | 1.02.1.0103 |
| 29 | Spedizione urgente n. 2 atti giudiziari, n. 1 raccomandata internazionale e n. 14 raccomandate a seguito guasto macchina affrancatrice | 148,00 | 1.02.1.0103 |
| 33 | Bollo Fiat Ducato tg EG 843 LW e commissioni di incasso | 264,83 | 12.03.1.0102 |

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 € 20.651,81, di cui € 14.914,57 già versati presso la tesoreria comunale ed € 5.737,24 quale residuo di cassa.

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

| Settore | Totale incassato al 30/09 | Totale cassa al 30/09 | Totale versato in tesoreria al 30/09 |
|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| DEMOGRAFICO | 5.874,20 | 694,90 | 5.179,30 |
| AFFARI GENERALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| POL. SOCIO-EDU | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| POLIZIA MUNICIPALE | 12.995,34 | 4.896,07 | 8.099,27 |
| PATRIMONIO E LLPP | 50,00 | 40,00 | 10,00 |
| CANILE SANITARIO | 426,00 | 0,00 | 426,00 |
| DONAZIONI CIMITERO | 1.306,27 | 106,27 | 1.200,00 |
| Totale | 20.651,81 | 5.737,24 | 14.914,57 |

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

Il residuo di cassa al 30/09/2025 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 Bernardi Barbara, Luoni Elisabetta e Massa Laura, rispettivamente agenti contabili presso il settore

Demografico e il settore Polizia Municipale, non hanno potuto presentare il prospetto per il trimestre oggetto di verifica.

Vengono estratti gli agenti contabili Comunità Giovanile Lavoro, Coronetti Olga e Ferrari Paola.

La Comunità Giovanile Lavoro S.C.S.I.S. opera in qualità di gestore del Canile sanitario comunale. Con delibera di G.C. n. 5 del 17/01/2022 risulta nominata quale agente contabile esterno per la gestione dei proventi del canile sanitario.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **426,00**:

| Natura Entrata | Ammontare Complessivo | Di cui giacente in cassa | Periodo di riferimento |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Canile sanitario | 426,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| TOTALI | 426,00 | 0,00 | |

come da documentazione allegata.

La sig.ra Coronetti Olga risulta impiegata presso il settore Politiche Socio-educative, culturali e sportive.

Con delibera di G.C. n. 11 del 01/02/2023 risulta nominato agente contabile per la gestione dei diritti riproduzione stampati, incassi attività culturali e iniziative socio-educative.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **0,00**:

| Natura Entrata | Ammontare Complessivo | Di cui giacente in cassa | Periodo di riferimento |
|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Rimborso stampati | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Attività culturali | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Iniziative socio-educative | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | |

come da documentazione allegata.

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

Con delibera di G.C. n. 58 del 04/03/2015 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, ricerche storiche e diritti per accordi di separazione/divorzio.

La gestione di cassa alla data del 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **1.635,90**:

| Natura Entrata | Ammontare Complessivo | Di cui giacente in cassa | Periodo di riferimento |
|--|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Diritti di segreteria | 17,94 | 2,34 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Carte d'identità | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Rimborso stampati | 3,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Diritti per separazioni e divorzi | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Diritti per ricerche storiche | 25,80 | 0,00 | |
| Rilascio C.I.E. (quota fissa) | 430,65 | 49,50 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Rilascio C.I.E. (quota Ministero) | 1.158,51 | 151,11 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Autentica di firma su atti e contratti di alienazione beni mobili registrati | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| Prenotazione sala per matrimonio | 0,00 | 0,00 | 01.07.2025 – 30.09.2025 |
| TOTALE | 1.635,90 | 202,95 | |

come da documentazione allegata.

Il POS n. 40124229, ubicato presso il Comando Polizia Municipale, per il periodo dal 01/07/2025 al 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **10.994,33**, come da prospetto allegato.

Il POS n. 40124232, ubicato presso il Canile sanitario comunale, per il periodo dal 01/07/2025 al 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **546,00** come da prospetto allegato.

Il POS n. 40124236, ubicato presso l'Anagrafe comunale, per il periodo dal 01/07/2025 al 30/09/2025 evidenzia un saldo complessivo di € **5.904,50** 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 Durc si/no | Verifica equitalia si/no | Rilievo si/no |
|------------|------------|-----------|---|---------------------|--------------------------|---------------|
| 2945 | 16/07/2025 | 19.969,67 | Trattamento fisso mese di Luglio 2025 - servizio Asilo Nido | No | No | No |
| 3607 | 05/09/2025 | 367,30 | CIG A04AAC22D4 - S.do FPA 30/25 del 25/8/2025 - Interventi di sanificazione ambientale asilo nido anno 2025.- | Si | No | No |
| 3720 | 17/09/2025 | 15.250,00 | CIG B7EACE19F3 - S.do fattura n. 112-2025-FE del 3/9/2025 per acconto lavori di demolizione e posa nuova parete ed interventi connessi per realizzazione nuova aula presso scuola media.- | Si | Si | No |

| Reversali n. | Data | Importo | Causale | Rilievo si/no |
|--------------|------------|------------|---|---------------|
| 4218 | 16/07/2025 | 2.994,36 | Ritenute contributi TFR-TFS a carico dipendenti - mese di Luglio 2025 | No |
| 5350 | 17/09/2025 | 114.912,57 | Addizionale Comunale IRPEF: aliquota facoltativa anno 2024 | No |
| 5593 | 26/09/2025 | 170,63 | Ruolo introito TARI Tributo Comunale sui Rifiuti anno 2020 | No |

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/ 3° trimestre 2025 (rispettivamente dal 2635 al 3876 e dal 3708 al 5685) e si effettua un sorteggio tra i mandati e le reversali del 3° trimestre 2025 in base al numero estratto.

Viene estratto il numero 3771.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 2635 al n. 3876 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale del mandato n. 3771 emesso il 18/09/2025 per "Trattamento accessorio mese di settembre 2025 – servizio assistenza alla persona" per l'importo di € 1.090,88.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 3708 al n. 5685 tra di essi si procede al sorteggio tramite estrazione casuale della reversale n. 3771 emessa il 03/07/2025 per "Oneri di urb. prim. e sec. - C.U.C. - Prat. n. S 55/2025 (Melis Fabio)" per l'importo di € 1.208,56.

| Mandato n. | Data | Importo | Causale | Verifica Dure si/no | Verifica equitalia si/no | Rilievo si/no |
|------------|------------|----------|--|---------------------|--------------------------|---------------|
| 3771 | 18/09/2025 | 1.090,88 | Trattamento accessorio mese di settembre 2025 – servizio assistenza alla persona | No | No | No |

| Reversale n. | Data | Importo | Causale | Rilievo si/no |
|--------------|------------|----------|--|---------------|
| 3771 | 03/07/2025 | 1.208,56 | Oneri di urb. prim. e sec. - C.U.C. - Prat. n. S 55/2025 (Melis Fabio) | No |

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) ADEMPIMENTI FISCALI

REGISTRI IVA: per il 3° trimestre 2025 il Collegio procede al controllo dei registri IVA.

IVA ACQUISTI: ultima registrazione del mese di Settembre 2025 indicata a pag. 17 del sezionale A10 “Acquisti Imponibili Split Payment” dell’Attività Imponibile, prot. registrazione n° 87, fattura n° 2250159363 del 26/08/2025 di Nova Aeg Via Nelson Mandela 4 – Vercelli - C.F.: 02616630022 - P.I. 02616630022 di € 408,85 pagata il 17/09/2025.

IVA VENDITE: ultima registrazione del mese di Settembre 2025 indicata a pag. 12 del registro “Vendite Attività Imponibili” Sezionale V01, prot. registrazione n° 59 Autofattura di vendita n° V0120250000059 del 12/09/2025 intestata a Comune di Galliate per utilizzi gratuiti immobili comunali di € 158,60.

LIQUIDAZIONE IVA MENSILE: la liquidazione del mese di Settembre 2025 si chiude con un debito IVA di € 711,58 (codice tributo 609E).

IVA istituzionale del mese di Settembre 2025, derivante dal regime di split payment, pari ad € 70.144,96 cod. 620E.

Inviato F24EP con data versamento 15/10/2025 per un totale complessivo di € 70.856,54.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA: in data 07/07/2025 è stata inviata in modalità informatica sul sito dell’Agenzia delle Entrate la liquidazione periodica IVA relativa al 2° trimestre 2025 con identificativo file n° 380756529.

La relativa ricevuta n° 36605704419 è stata scaricata in data 09/07/2025.

F) COMUNICAZIONE TRIMESTRALE STOCK DEL DEBITO E AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

In data 28/07/2025, mediante invio alla piattaforma “Area RGS” del Ministero delle Finanze, è stato comunicato lo stock del debito del secondo trimestre 2025.

Il totale dello stock ammonta a complessivi € 926,91, così suddiviso: n. 4 fatture per complessivi € 2.171,26 e n. 4 note di credito per complessivi € 1.244,35.

Con determina del Settore Finanze n. 45 del 22/07/2025, l’ente ha provveduto all’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell’esercizio 2025, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 24/02/2025, alla chiusura del secondo trimestre.

G) ULTERIORI ADEMPIMENTI

In data 10 ed 11/07/2025 si è provveduto, in via telematica, ad inviare a SOGEI, mediante il portale Fabbisogni Standard, i questionari FC90U dati strutturali e dati contabili per l'esercizio 2023.

In data 21 e 22/08/2025, a seguito di comunicazione di SOGEI, si è provveduto alla correzione dei questionari FC90U per l'esercizio 2023.

In data 28/08/2025 si è provveduto, in via telematica, ad inviare a BDAP lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024 con lo stato "Approvato dalla Giunta". In data 29/09/2025 si è provveduto al completamento dell'invio degli allegati e all'aggiornamento dello stato di approvazione.

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 30/09/2025 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Galliate lì, 16 ottobre 2025

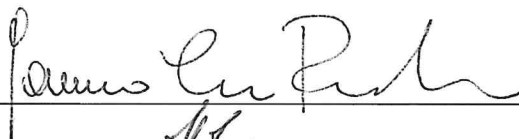
il Responsabile Servizio Finanziario Dott.ssa Paola Mainini



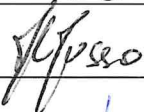
Il Collegio dei Revisori dei Conti

All'originale firmato

Rag. Paolo Gamalero (Presidente):



Dott.ssa Maria Luisa Musso (Componente):



Dott. Alessandro Lupia (Componente):

