

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti

Comune di Vigevano

Verifiche ordinarie di cassa ex art. 223 D.LGS. n. 267/2000
e Verifiche adempimenti vari – Quarto trimestre 2023

VERBALE N. 4 del 26/02/2024

1) VERIFICA DI CASSA - TESORERIA , DEPOSITI BANCARI e POSTALI AL 31/12/2023

Con riferimento alla situazione del servizio di tesoreria comunale, si conferma che è svolto dal **Banco BPM** con sede in Piazza Filippo Meda n. 4 20121 Milano – C.F. 10537050964 che si appoggia alla filiale sita in Piazza Martiri della Liberazione, 2 a Vigevano. La durata del contratto è di 5 anni e terminerà, quindi, in data 30/09/2024.

Per quanto concerne le concrete modalità di funzionamento del servizio, si prende atto che presso le filiali del tesoriere si svolgono le operazioni di cassa, la contabilizzazione e conservazione dei documenti.

A questo punto vengono esaminati:

- il giornale reversali ed il giornale mandati del Comune;
- le risultanze della contabilità del tesoriere, quali comunicate dal tesoriere stesso;

Dall'esame come sopra effettuato, risultano i seguenti dati:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€ 21.533.628,42
Reversali emesse dall'1/1/2023 al 31/12/2023 (dal n.1 al n 100779)	€ 82.960,228,70
TOTALE ENTRATE	€ 104.493.857,12
Mandati emessi dall'1/1/2023 al 31/12/2023 (dal n.1 al n.20563)	€ 83.805.059,79
TOTALE SPESE	€ 83.805.059,79
SALDO CASSA DI DIRITTO AL 31/12/2023	€ 20.688.797,33
Dalla contabilità del tesoriere risulta invece:	
SALDO CASSA DI FATTO AL 31/12/2023	€ 20.688.797,33
Rispetto a quanto riportato nel registro del Comune risulta quindi	
DIFFERENZA	€ 0,00

Si segnala la presenza – presso il **Banco BPM**, Filiale di Vigevano Piazza Martiri della Liberazione 2 – dei seguenti c/c facenti capo al Comune di Vigevano:

1) un c/c di **Tesoreria Comunale** IBAN IT61 J 05034 23000 000000010962

2) come da Art. 1, comma 790 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 – n. 04 conti correnti presso la Tesoreria Comunale:

- IT69J0503423000000000012273 per "Riscossione imposta pubblicità e diritti" (con riferimento a **TRE ESSE ITALIA SRL** – P.Iva 1625840606)
- IT69J0503423000000000012270 per "Riscossione coattiva entrate comunali" (con riferimento a **GE.FI.L. GESTIONE FISCALITÀ LOCALE S.P.A.** - P.Iva 1240080117)
- IT93N0503423000000000013390 per "Riscossione coattiva entrate comunali" (con riferimento a **I.C.A. SRL** – P. Iva 01062951007)
- IT37C0503423000000000013606 per "Proventi sap pagoPA" (con riferimento **ALER**)

- IT16I0503423000000000013446 per “Contributo di sostentamento **Emergenza Ucraina**”

3) un c/c dedicato all’**economo** – IBAN IT49 R 05034 23000 000000010978

Il saldo della **Banca d’Italia** al 31/12/2023, pari a € 20.688.797,33 concorda con il saldo indicato dall’Istituto Tesoriere in carica alla medesima data.

Vista la determina 245/2024, il collegio prende atto che la quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 ammonta ad euro 2.586.652,11 e corrisponde a quanto risulta dalla contabilità del comune.

VERIFICA A CAMPIONE DI ORDINATIVI DI INCASSO E DI PAGAMENTO

Il Collegio procede all’esame dei seguenti ordinativi di incasso e di pagamento, scelti a campione tramite procedura di estrazione casuale:

Ordinativi di Incasso		
N°	Data	Importo
76989	12/10/23	33,56
77880	18/10/23	16,00
80692	24/10/23	14,60
82935	02/11/23	2,10
83074	03/11/23	80,00
85017	08/11/23	5,16
94878	11/12/23	307,61
95612	13/12/23	277,02
96055	13/12/23	1,00
97756	20/12/23	217,03

Mandati di Pagamento		
N°	Data	Importo
15921	13/10/2023	59,94
16254	17/10/2023	1.059,82
16837	20/10/2023	412,07
17034	23/10/2023	1.782,45
17397	2/11/2023	26,18
17671	13/11/2023	330,00
18112	20/11/2023	50,39
18953	29/11/2023	1.000,00
19362	1/12/2023	320,00
19618	7/12/2023	1.000,00
15595	3/10/2023	7.800,00

Relativamente agli ordinativi di incasso e di pagamento sopra riportati si evidenzia che:

- gli ordinativi di incasso contengono gli elementi essenziali e risultano corredati della necessaria documentazione contabile; la relativa riscossione risulta legittimata da un titolo giuridico e vi è corrispondenza tra importo dell’ordinativo e importo del titolo;
- gli ordinativi di pagamento contengono gli elementi essenziali e sono stati emessi nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa; inoltre, la documentazione giustificativa della spesa è completa e risultano correttamente adempiuti gli obblighi in materia di tranciabilità dei flussi finanziari, nonché di richiesta del D.U.R.C. e verifica inadempienti presso Agenzia delle Entrate Riscossione, per i pagamenti superiori a 5.000,00 euro; infine si dà atto che viene correttamente contabilizzato il sistema dello split payment relativamente alle fatture con IVA.

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Nel trimestre in esame non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Alla data del 31/12/2023 risulta aperto il seguente conto corrente postale che presenta un saldo complessivo pari a € 14.329,42, così dettagliato:

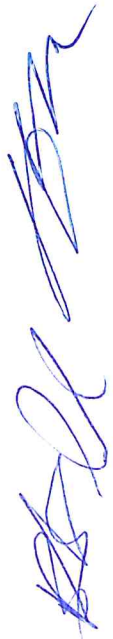
IT66K0760111300001038757686	ILLUMINAZIONE VOTIVA – CONTRASSEGNI	14.329,42
	SALDO AL 31/12/2023	14.329,42

2) VERIFICA DI CASSA: Casse interne al 31/12/2023

Conti degli Agenti Contabili

Il Collegio prende atto che alla data del presente verbale gli agenti contabili dell'ente risultano essere:

AGENTE CONTABILE		DESCRIZIONE	ATTO
A	MARIO BUSI	SERVIZIO DEMOGRAFICO	G.C. 70/2018
B	CASTELLANI ENRICA	SICUREZZA, POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	G.C.209/2010
C	MY CICERO SRL	SICUREZZA, POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	G.C. 317/2021
D	EASY PARK ITALIA SRL	SICUREZZA, POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	G.C. 317/2021
E	VIVA TICKET	SERVIZIO CULTURA CASTELLO TEATRO	G.C. N. 364/2022
F	PAOLA ISGRO'	SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO	G.C.209/2010
G	CRISTOFORO SOC. COOP. SOCIALE ONLUS	SERVIZIO TEATRO, TURISMO, MUSEI E CASTELLO	G.C. 317/2021 (DAL 17/02/22)
H	GE.FI.L. SPA	RISCOSSIONE TRIBUTI ED ENTRATE COMUNALI DIVERSE	DETERMINA DIRIGENZIALE 115/2012
I	ZANI MASSIMO	SERVIZIO PRESIDIO DEL TERRITORIO - RISCOSSIONE PARCHEGGI	G.C.90/2021
L	DEL SIGNORE CARLA	RISCOSSIONE VISURE CATASTALI	G.C. 90/2012
M	FACOETTI SIBILLA	VERDE	G.C. 317/2021
N	ALER PAVIA LODI	RISCOSSIONE FITTI ATTIVI E SPESE ATTINENTI PATRIMONIO ABITATIVO	G.C. 202/2017
O	SINDACO	TITOLI AZIONARI	0
P	AGENZIA ENTRATE	RISCOSSIONI	-----



Il Collegio prende atto che gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/01/2023– 31/12/2023, e che gli stessi sono stati parificati dal Servizio Finanziario (documentazione relativa in atti) e precisamente:

A) MARIO BUSI - SERVIZIO DEMOGRAFICO			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	48,88	72,02	-23,14
	Differenza algebrica è data dagli incassi di settembre versati ad ottobre		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	222,30	222,30	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		

B) ENRICA CASTELLANI - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.701,00	1.701,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	3.818,50	3.818,50	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

C) MYCICERO SRL- SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	10.119,05	9.514,97	604,08
	l'importo di 604,08 è dato dalla differenza algebrica tra 2775,92 incassata a settembre e versata ad ottobre e 3380 incassata a dicembre 2023 e versata a gennaio 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		604,08
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	30.456,39	31.032,59	-576,20
	La differenza algebrica è data da 3956,20 incassati a dicembre 2022 e versati a gennaio 2023 e 3380 euro incassati a dicembre 2023 e incassati a gennaio 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-576,20



D) EASY PARK ITALIA SRL - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	33.872,61	29.358,83	4.513,78
	Differenza algebrica tra 7431,28 incassati a settembre e versati ad ottobre e 11945,06 incassati a dicembre e versati a gennaio 2024		4.513,78
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		4.513,78
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	86.925,46	81.073,26	5.852,20
	Differenza algebrica tra 6092,86 incassi di dicembre 2023 versati a gennaio 2024 e 11945,06 incassi dic. 23 versati a genn 24		5.852,20
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		5.852,20

E) VIVA TICKET - SERVIZIO CULTURA -CASTELLO e TEATRO			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	0,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	3.941,00	5.926,50	-1.985,50
	La somma di 1985,5 si riferisce ad incassi di dicembre 2022 e versati a gennaio 2023		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-1.985,50

F.1) PAOLA ISGRO - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	8.355,70	32.671,26	-24.315,56
	differenza algebrica dalla regolarizzazione ad ottobre per euro 684,44 ed euro 25000 relativa a restituz. fondo economale		24.315,56
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	43.676,76	43.676,76	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

F.2) PAOLA ISGRO - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - GESTIONE AGENTE CONTABILE			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	76,00	76,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	146,00	146,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

G) CRISTOFORO COOP – SETTORE POLITICHE SOCIALI CULTURALI- INFOPOINT			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	16.975,50	16.655,50	320,00
	Differenza algebrica tra quanto incassato nel terzo trimestre 692 euro e versato ad ottobre ed 1012 incassato a dicembre e versati a gennaio		320,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		320,00
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	77.017,50	76.005,50	1.012,00
	La somma di 1012 euro si riferisce a incassi dicembre versati a gennaio 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		1.012,00

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE TRIBUTARIE			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.105,00	1.105,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	10.665,40	11.002,62	-337,22
	Differenza algebrica tra 822,62 incassati a dicembre 2022 e versati a gennaio 2023 e euro 281,33 incassati a dicembre 2023 e versati a gennaio 2024 e 204,07 incassati ad agosto 2023 e versati a gennaio 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-337,22

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE PATRIMONIALI			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	2.196,88	2.359,68	-162,80
	la somma di euro 162,8 è data da un maggiore versamento effettuato nella seconda decade di ottobre		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-162,80
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	20.533,31	19.648,07	885,24
	La somma di 885,24 euro è data dalla differenza algebrica tra 962,81 incassati a dicembre 2022 e versati a gennaio 2023, 203,48 mancati versamenti di luglio, 308,29 euro mancati versamenti di agosto, 36,98 mancati versamenti di settembre rispetto a quanto incassati nel terzo trimestre e 162,80 per maggiori versamenti di ottobre rispetto a quanto incassato e 1462,10 euro incassati a dicembre e versati a gennaio 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-885,24

I) ZANI MASSIMO	CONSEGNATO A FIDELITAS	VERSATO IN TESORERIA	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE
4° TRIMESTRE 2023	124.562,15	128.640,30	-4.078,15
Differenza algebrica tra 30726,50 euro relativa ad incassi di settembre versati ad ottobre 26647,95 euro incassati a dicembre e versati a gennaio ed euro 0,40 dovute ad arrotondamenti per conteggio monete.			4.078,55
ANNO 2023	415.514,20	414.935,84	578,36
Differenza algebrica tra 26068,95 incassati a dicembre 2022 e versati a gennaio 2023 e 26647,95 euro versati a dicembre 2023 e versati a gennaio 2024 ed euro 0,64 per arrotondamenti per conteggio monete.			-578,36

L) CARLA DEL SIGNORE - RISCOSSIONE VISURE CATASTALI			
4° TRIMESTRE 2021	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	170,00	391,00	-221,00
	La somma di euro 221 è data dal saldo degli incassi dell'anno 2023		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-221,00
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	701,00	701,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

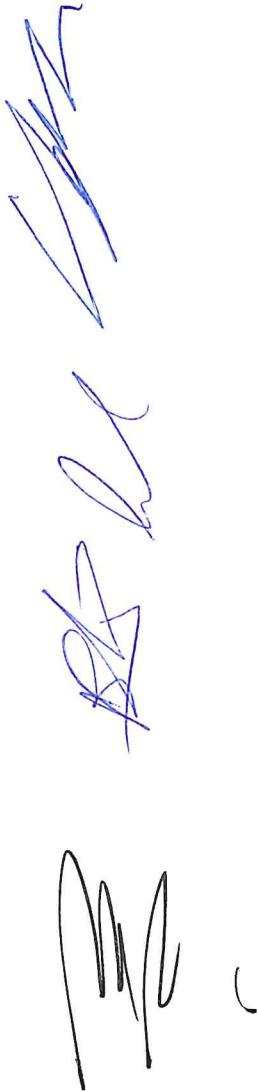
M) FACOETTI SIBILLA – BAGNI PUBBLICI			
4° TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	311,45	311,45	0,00
DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE			0,00
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
RIEPILOGO ANNO 2023	1.213,62	1.213,62	0,00

N) AG. CONTABILE A.L.E.R. di PAVIA LODI – Servizio riscossione fitti attivi e spese attinenti il patrimonio abitativo			
IV TRIMESTRE 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.747,67	1.822,55	-74,88
	La differenza è data tra quanto incassato nel 4° trimestre e quanto incassato nel terzo trimestre versato a dicembre		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-74,88
RIEPILOGO ANNO 2023	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	49.400,03	88.616,63	-39.216,60
Differenza algebrica tra 40.964,27 relativi incassi IV trim 22 versati a genn 23 e euro 1747,67 incassati nel Iv trimestre 2023 versati a gennaio 2024			39.216,60

O) SINDACO	DESCRIZIONE	01/01/2023		MOVIMENTAZIONI		31/12/2023		NOTE SU MOVIMENTAZIONI
		QUANTIT A'	VALORE	QUANTIT A'	VALORE	QUANTIT A'	VALORE	
ANNO 2023	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA	4.554.521	22.772.605,00	0	0,00	4.554.521	22.772.605,00	

Il Collegio prende atto del conto dell'agente contabile Agenzia Entrate – Riscossione.

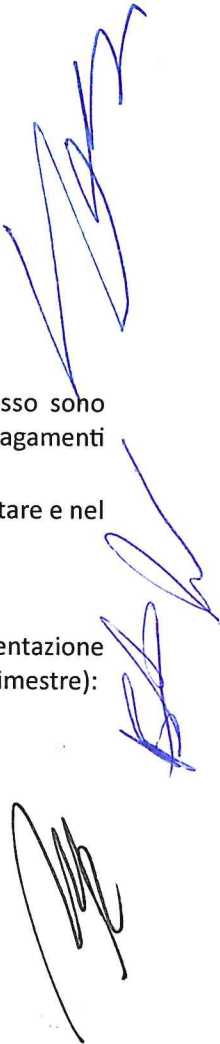
P_AGENZIA ENTRATE		
CODICE AGENZIA	SEDE	IMPORTO VERSATO 2023
001	ALESSANDRIA	107,80
003	ANCONA	110,92
007	AREZZO	18,79
014	BARI	49,03
019	BERGAMO	225,58
132	BIELLA	189,12
020	BOLOGNA	11,80
021	BRESCIA	716,25
024	BRINDISI	201,91
025	CAGLIARI	101,21
027	CAMPOBASSO	16,05
028	CASERTA	14,37
093	CATANIA	13,20
032	CHIETI	18,38
033	COMO	230,14
037	CUNEO	49,05
048	GENOVA	88,15
050	GORIZIA	1,93
052	IMPERIA	15,08
134	LECCO	118,61
061	LIVORNO	74,61
135	LODI	32,44
066	MASSA CARRARA	17,74
068	MILANO	9.884,82
071	NAPOLI	32,59
073	NOVARA	2.503,28
079	PAVIA	90.051,02
085	PIACENZA	68,24
094	REGGIO DI CALABRIA	2,95
095	REGGIO EMILIA	18,39
005	REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA	74,74
097	ROMA	191,15
100	SALERNO	4,33
103	SAVONA	40,96
106	TARANTO	39,49
110	TORINO	2.910,30
299	TRAPANI	127,54
112	TRENTO	60,19
117	VARESE	381,71
119	VENEZIA	86,82
138	VERBANO CUSIO OSSOLA	131,25
121	VERCELLI	359,52
124	VICENZA	31,75
TOTALE VERSATO		109.423,20



VERIFICA della Cassa Economale

Preliminarmente, al fine dell'accertamento iniziale delle modalità di funzionamento del servizio economato, viene esibito l'apposito Regolamento. Si rileva che la situazione relativa all'anticipazione per il Servizio Economato per l'esercizio 2023 risulta come segue:

ANTICIPAZIONE 2023 - SERVIZIO ECONOMATO	
Anticipazione per l'esercizio 2023	25.000,00
Entrate dall'1/1/2023 al 31/12/2023 (+)	18.776,76
Uscite dall'1/1/2023 al 31/12/2023 (-)	18.776,76
Rimanenza di cassa	25.000,00
Anticipi (Uscite) di cassa in attesa di rimborso (-)	0,00
Riconciliazione anticipazione cassa	25.000,00



Il Collegio dà atto che:

- il registro giornaliero di economato-acquisti è tenuto regolarmente e con chiarezza e in esso sono cronologicamente trascritti l'anticipazione del fondo di dotazione, i reintegri ed i singoli pagamenti effettuati;
- nel periodo in esame, l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare e nel rispetto delle tipologie e dei limiti previsti dall'apposito regolamento.

A questo punto, vengono esaminati i seguenti buoni di pagamento economato, e relativa documentazione probatoria della spesa, scelti a campione (criterio: casuale, un buono di pagamento per ogni mese del trimestre):

N°	Data	Importo
249	16/10/2023	8,00
299	28/11/2023	3,50
346	18/12/2023	2,50



Relativamente ai buoni di pagamento sopra riportati si evidenzia che le spese risultano pertinenti e giustificate da documenti comprovanti la regolarità delle stesse.

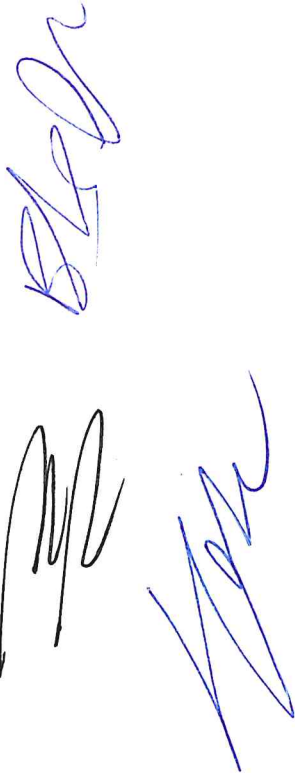
3) INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI (art.33, c.1, D.Lgs. n.33/2013 come sostituito da art.8, D.L.66/2014)

Anno	Periodo	Valore
2023	indicatore di tempestivita' dei pagamenti anno 2023 - <i>elaborato da Areargs</i>	-15,01
2023	indicatore di tempestivita' dei pagamenti - 4 trimestre 2023- <i>elaborato da Areargs</i>	-13,80

4) VERIFICA DEI VERSAMENTI DI RITENUTE E IMPOSTE ALL'ERARIO

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, mediante F24EP, delle ritenute erariali e oneri contributivi e fiscali relativi al periodo OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2023.

OTTOBRE 2023	VERSATI IL 16/11/2023	
CPDEL		€ 191.294,78
CASSA STATO		
PERSEO CPDEL		€ 217,43
RISC. E RICONG. CPDEL		€ 419,01
		€ 191931,22
CPI		€ 16.070,34
PERSEO CPI		€ 9,48
RISC. E RICONG. CPI		
		€ 16.079,82
ENPAS		
INADEL		€ 9.216,36
TFR		€ 21.963,51
INADEL+TFR		€ 31.179,87
FONDO CREDITO		€ 2.599,31
		€ 33.779,18
	TOT.F24EP	€ 241.790,22
IRPEF E IRAP		€ 198.412,84
	TOT.F24EP	€ 198.412,84
INPS DIP		€ 276,82
INPS amm. In asp.		€ 1.067,57
INPS CO.CO		
	TOT.F24EP	€ 1.344,39
	TOT. GEN. OTTOBRE 2023	€ 441.041,98



NOVEMBRE**2023****VERSATI IL 18/12/2023**

CPDEL	€ 182.437,11
CASSA STATO	
PERSEO CPDEL	€ 219,87
RISC. E RICONG. CPDEL	€ 419,01
	€ 183.075,99

CPI	€ 16.752,62
PERSEO CPI	€ 9,39
RISC. E RICONG. CPI	
	€ 16.762,01

ENPAS	
INADEL	€ 9.324,74
TFR	€ 22.557,87
INADEL + TFR	€ 31.882,61
FONDO CREDITO	€ 2.521,53
	€ 34.404,14

TOT.F24EP	€ 234.242,14
-----------	---------------------

IRPEF E IRAP	€ 204.366,31
--------------	---------------------

TOT.F24EP	€ 204.366,31
-----------	---------------------

INPS DIP	€ 276,82
INPS amm. In asp.	€ 1.067,57
INPS CO.CO	
INPS	

TOT.F24EP	€ 1.344,39
-----------	-------------------

**TOT. GEN.
NOVEMBRE
2022****€ 439.952,84**

DICEMBRE 2023	VERSATI 30/12/2023	
CPDEL		€ 365.264,23
CASSA STATO		
PERSEO CPDEL		€ 437,58
RISC. E RICONG. CPDEL		€ 683,33
		€ 366.385,14
CPI		€ 33.088,85
PERSEO CPI		€ 18,58
RISC. E RICONG. CPI		
		€ 33.107,43
ENPAS		
INADEL		€ 18.320,83
TFR		€ 44.334,80
INADEL + TFR		€ 62.655,63
FONDO CREDITO		€ 4.819,98
		€ 67.475,61
	TOT.F24EP	€ 466.968,18
IRPEF E IRAP		€ 301.896,4
	TOT.F24EP	€ 301.896,4
INPS DIP		€ 312,3
INPS amm. In asp.		€ 2.135,14
INPS CO.CO		
	TOT.F24EP	€ 2.447,44
	TOT. GEN. DICEMBRE 2022	€ 771.312,02



Per quanto riguarda l'IVA, si riepiloga la situazione al 31/12/2023:

RIEPILOGO IVA 2023	IVA COMM. A CREDITO	IVA COMM. A DEBITO	LIQ.NE	CREDITO DICHIA.R.IVA 2022	Credito Iva liquidazione mensile	MAGGIORE DEBITO PER RICALCOLO PRO RATA CON SANZIONI E INTERESSI	F24 IVA COMM.LE	F24 IVA COMM.LE PAGATO	F24 IVA COMM.LE corretto **	MAGGIORE DEBITO PER RICALCOLO PRO RATA vers.ravv operoso 2023
				-9.869,00						
GENNAIO	27.203,93	92.284,46	65.080,53	0,00			65.080,53	65.080,53		
FEBBRAIO	35.957,68	72.257,84	36.300,16	0,00		0,00	36.300,16	36.300,16	0,00	
MARZO	19.506,49	70.966,08	51.459,59	0,00		0,00	51.459,59	51.459,59	0,00	0,00
Debito dik 2022 + sanz. + interessi							10.083,50	10.083,50		
APRILE	25.015,89	52.251,49	27.235,60	0,00	0,00	0,00	27.235,60	27.235,60	0,00	0,00
MAGGIO	21.309,32	52.279,32	30.970,00	0,00	0,00	0,00	30.970,00	30.970,00	0,00	0,00
GIUGNO	9.606,41	30.652,21	21.045,80	0,00	0,00	0,00	21.045,80	21.045,80	0,00	0,00
LUGLIO	19.645,68	47.172,79	22.527,11				22527,11	22527,11	0,00	0,00
AGOSTO	4.164,13	13.323,72	9.159,59				9.159,59	9.159,59	0,00	0,00
SETTEMBRE	4.962,88	16.259,78	11.296,9				11.296,00	11.296,00	0,00	0,00
OTTOBRE	31390,25	68990,85	37.600,60				37.600,60	37.600,60	0,00	0,00
NOVEMBRE	24.089,15	49.812,79	25.723,64				25.723,64	25.723,64	0,00	0,00
ACCONTO IVA 2023	0,00	0,00	21.797,36				21.797,36	21.797,36	0,00	0,00
DICEMBRE	14.840,99	82.385,17	67.544,18				67.544,180	67.544,180	0,00	0,00
Totale	237.692,80	643.636,50	427.741,06	-9.869,00	0,00		437.824,56	437.824,56		
NOTE										
PRO RATA APPLICATO NEL 2018: 65%										
PRO RATA APPLICATO NEL 2019: 81%										
PRO RATA APPLICATO NEL 2020: 80%										
PRO RATA APPLICATO NEL 2021: 86%										
PRO RATA APPLICATO NEL 2022: 82%										
PRO RATA APPLICATO NEL 2023: 69%										
CARTELLA DI PAGAMENTO N. 07920230004799866000 PER VERSAMENTO RITARDATO DEL DEBITO IVA FEBBRAIO 2018 EURO 1.336,07 MANDATO DI PAGAMENTO N. 9495 DEL 24/05/2023										

SPLIT PAYMENT COMMERCIALE		
GENNAIO		38.122,00
FEBBRAIO		51.980,23
MARZO		28.779,22
APRILE		33.200,10
MAGGIO		29.705,55
GIUGNO		13.922,34
LUGLIO		22.734,28
AGOSTO		6.014,62
SETTEMBRE		6.740,30
OTTOBRE		45.022,08
NOVEMBRE		31.435,70
DICEMBRE		21.162,17
Totale		328.818,59

*NEL MESE DI DICEMBRE LA SISTEMAZIONE CONTABILE DELLO SPLIT COMMERCIALE E' STATA FATTA PER 0,01 IN MENO OVVERO PER 21.162,16 EURO PER RECUPERARE IL CENTESIMO DAL MESE DI APRILE 2023 VEDI ORD. 29607 DI EURO 808,56 anziché 808,57.

REGISTRO ACQUISTI – registrazioni al 29/12/2023

- ☐ Gestione servizio parcheggio:==
- ☐ Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura FASTWEB SPA n. PAE0043730 del 30/11/2023 imponibile € 29,73 (22%) – registrata in data 14/12/2023;
- ☐ Gestione Istituto musicale L. Costa: fattura RAIMONDO GULLI' MARIO n. 5/PA del 04/12/2023 imponibile € 756,00 (22%) – registrata in data 07/12/2023;
- ☐ Servizi diversi: ==
- ☐ Gestione manifestazioni culturali: fattura SIAE n. 1623039892 del 12/12/2023 imponibile € 131,68 (22%) – registrata in data 19/12/2023;
- ☐ Gestione Mensa materne statali, elem., medie, ecc. : fattura PELLEGRINI SPA n. 23RP00002385 del 30/11/2023 imponibile € 58.139,09 (4%) – registrata in data 12/12/2023;
- ☐ Gestione servizi sociali (Esenti): ==
- ☐ Retta materne comunali, nidi, pre post scuola ecc. (ES): fattura FASTWEB SPA n. PAE0043730 del 30/11/2023 imponibile € 97,70 (22%) -registrata in data 14/12/2023;
- ☐ Illuminazione votiva: ==.

REGISTRO FATTURE EMESSE - registrazioni al 29/12/2023

- ☐ Gestione servizi sociali: ==
- ☐ Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura clienti GALATI VITO n. 113/5 del 18/12/2023 imponibile € 300,00(22%);
- ☐ Servizi Diversi: fattura clienti A.T.I.V.A. n. 13/13 del 22/12/2023 imponibile € 2.459,02 (22%);
- ☐ Gestione retta materne comunali, nidi, pre-post (ES): ==;
- ☐ Gestione Manifestazioni Culturali: ==;
- ☐ Gestione Split Payment Commerciale: fattura SIAE n. 1623039892 del 12/12/2023 imponibile € 131,68 (22%) – registrata in data 19/12/2023;
- ☐ Gestione Reverse Charge: ==.

L'ultima fattura memorizzata è la n. 17/5 del 09/02/2024 – Committente Rete cultura Vigevano

REGISTRO CORRISPETTIVI registrazioni al 29/12/2023

- ☐ Gestione servizi diversi: ==
- ☐ Gestione servizio parcheggio: registrazione del 29/12/2023 imp. € 50.930,31 (22%);
- ☐ Gestione manifestazioni culturali: registrazione del 31/12/2023 imp. 185,50 (esente art. 10);
- ☐ Gestione mensa materne statali, elem., medie: registrazione del 29/12/2023 imp. € 150.316,99 (4%);
- ☐ Gestione rette frequenza Istituto Musicale Costa: registrazione del 29/12/2023 imp. 2.546,96 (esente art. 10);
- ☐ Gestione Rette Centri Estivi: ==
- ☐ Gestione rette Scuole materne comunali: registrazione del 29/12/2023 imp. 41.384,26 (esente art. 10);
- ☐ Gestione rette Asili nido: registrazione del 29/12/2023 imp. € 78.505,84 (esente art. 10);
- ☐ Gestione rette Pre Post Scuola: registrazione del 29/12/2023 imp. € 23.516,44 (esente art. 10);
- ☐ Gestione rette FAD-CDD: ==
- ☐ Gestione Centro Gioco: ==
- ☐ **Illuminazione votiva: registrazione del 29/12/2023 imp. 182.558,25 (22%).**

Il Collegio procede alla verifica del dettaglio dei versamenti previdenziali e fiscali tramite F24EP, constatando quanto segue:

RITENUTE ALLA FONTE IRPEF E ADDIZIONALI IRPEF e IRAP		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
OTTOBRE	198.412,84	16/11/23
NOVEMBRE	204.366,31	18/12/23
DICEMBRE	301.896,40	27/12/23

TRATTENUTE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (INPS/INPDAP)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
OTTOBRE	241.790,22	16/11/23
NOVEMBRE	234.242,14	18/12/23
DICEMBRE	466.968,18	27/12/23

IVA SPLIT PAYMENT (COD.TRIB.620E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
OTTOBRE	384.823,90	15/11/2023
NOVEMBRE	408.332,57	15/12/2023
DICEMBRE	328.138,77	15/1/2024

RITENUTE AUTONOMI (COD.TRIBUTO 104E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
OTTOBRE	7.241,81	15/11/2023
NOVEMBRE	9.392,59	15/12/2023
DICEMBRE	3.817,73	22/12/2023

CODICE TRIBUTO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
380E	220,49	15/12/23
CXX	480,00	15/12/23
DM10	1.344,39	16/11/23
DM10	1.344,39	18/12/23
DM10	2.447,44	27/12/23

IVA COMMERCIALE (COD.TRIBUTO 60_E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
OTTOBRE	37.600,60	15/11/2023
NOVEMBRE	25.723,64	15/12/2023
ACCONTO IVA	21.797,36	21/12/2023
DICEMBRE	67.544,18	15/1/2024

Il Collegio dei revisori controlla a campione la gestione IVA split payment mese di dicembre 2023 dal quale risultano n. 240 fatture per un totale di 328.128,77 versata a mezzo F24EP il 15/01/2024.

Per quanto riguarda la procedura di formazione dell'elenco delle fatture in Split Payment il Collegio prende atto di quanto segue:

- il servizio finanziario indirizza le fatture ricevute dallo SDI ai servizi di competenza;
- il servizio di competenza, previo controllo sostanziale, accetta o rifiuta le fatture;
- verificata la correttezza delle fatture, il servizio stesso provvede alla liquidazione, allegando DURC in corso di validità;
- sulla base dell'atto di liquidazione, validato dal servizio finanziario, viene emesso il mandato di pagamento, previa verifica non inadempienza all'Agenzia delle Entrate;
- a fine mese in base alle risultanze contabili viene estratto il file di excel con i dati di riepilogo per il versamento dell'IVA split payment.

5) VERIFICA modello IVA e invio modelli - DICHIARAZIONI

La predisposizione, l'invio e la trasmissione delle dichiarazioni sono stati effettuati dagli intermediari incaricati - ad esclusione del Modello 770 gestito direttamente dal Servizio Gestione Economica del Personale. La sintesi degli adempimenti è riepilogata come segue:

MODELLO	N° INVIO TELEMATICO	DATA INVIO TELEMATICO
DICHIARAZIONE IVA		
DIK IVA 2023	23043011274761129	30/04/23
MODELLO 770:		
770/2023	23101908504522849	19/10/23
INTRA12		
INTRA12 (su n.2 fatture estere)	23120110364557030	01/12/23
DICHIARAZIONE IRAP		
DIK IRAP 2022(INTEGRATIVA)	17395427166	01/12/23
DIK IRAP 2023 (correttiva nei termini)	23112809515735021	28/11/23
LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA:		
IV TRIM 2022	320542475	24/02/23
I TRIM 2023	326946064	30/05/23
II TRIM 2023	329619271	15/09/23
III TRIM 2023	336274685	21/11/23
IV TRIM 2023	348056121	22/02/24



ELENCO GARANZIE / FIDEIUSSIONI AL 31/12/2022					
BENEFICIARIO	MOTIVO	NUMERO	IMPORTO	ISTITUTO	NOTE
CONSORZIO PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	OPERE DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE NOTE 2392 DEL 12/3/2013	460011529532	5.616,50	UNICREDIT	CONCORRENZA FINO A MAX € 5.617,00
CONSORZIO PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	RIMBOSCHIMENTO IN COMPENSAZIONE DI AREE DI PROPRIETA' COMUNALE - FONDO AGRICOLO VALLETTA FOGLIANO LOTTO VIA NOSOTTI MAPP.85 FG.57 MQ 11.190	460011529533	44.105,50	UNICREDIT	CONCORRENZA FINO A MAX € 44.110,00
GIBI SRL	LOCAZIONE USO COMMERCIALE CATASTO FABBRICATI FG.21 PARTICELLA 1503 SUBALTERNO 3 CAT.D/7	460011529815	7.000,00	UNICREDIT	CONCORRENZA FINO A MAX € 7.000,00; DURATA LOCAZIONE FINO A 14/10/2018; GARANZIA SCAD.14/10/2018 RINNOVATA TACITAMENTE FINO A 14/10/2024
RETE FERROVIARIA SPA	AREA SCALO MERCI PER AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CONTRATTO	460011530530	18.200,00	UNICREDIT	CONCORRENZA FINO A MAX € 18.200,00
POOL VIGEVANO SPORT ASD	MUTUO ICS PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO PALABONOMI	10-000-04322501	136.554,00		CONCORRENZA FINO A MAX € 136,554,00
			211.476,00		

Il Collegio prende atto che i prospetti SIOPE degli incassi e dei pagamenti relativi all'anno 2023 corrispondono esattamente agli incassi e ai pagamenti risultanti da bilancio.

La verifica di cassa si chiude alle ore 12:40

Vigevano, 26/02/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Marco Barbenza - Presidente
Dott. Roberto Antifora – Componente
Dott. Silvano Gotti – Componente