

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 – Primo trimestre 2024

VERBALE N. 16 del 21/05/2024

In data odierna alle ore 09:30 si è riunito presso gli uffici del servizio finanziario in presenza il Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

Barbenza Marco
Antifora Roberto
Gotti Silvano

Assiste la Responsabile del Servizio: Dott.ssa Costanzo Cristina

1) VERIFICA DI CASSA - TESORERIA , DEPOSITI BANCARI e POSTALI AL 31/03/2024

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:

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

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

FONDO DI CASSA all'1/1/2024	20.688.797,33
Reversali emesse dall'1/1/2024 al 31/03/2024 (dal n.1 al n. 24965)	15.692.700,31
TOTALE ENTRATE	36.381.497,64
Mandati emessi dall'1/1/2024 al 31/03/2024 (dal n.1 al n.5349)	20.247.982,22
TOTALE SPESE	20.247.982,22
SALDO DI CASSA DI DIRITTO AL 31/03/2024	16.133.515,42
Dalla contabilità del tesoriere risulta invece:	
SALDO CASSA DI FATTO AL 31/03/2024	17.491.153,87
Rispetto a quanto riportato nel registro del Comune risulta quindi	
DIFFERENZA	1.357.638,45
La riconciliazione tra il saldo di cassa di diritto, quale risulta dalle scritture contabili del Comune, ed il saldo di cassa di fatto, quale risulta dalle scritture della tesoreria comunale è determinata dalle seguenti partite a rettifica:	
Ordinativi emessi e non presi in carico dal tesoriere a copertura provvisori (-)	0,00
Ordinativi consegnati al tesoriere ma non ancora riscossi (-)	
Riscossioni eseguite senza ordinativi (+)	919.515,36
Mandati emessi e non presi in carico dal tesoriere (+)	436.848,95
Pagamenti da regolarizzare (-)	-883,86
Mandati emessi e non acquisiti da SIOPE (n.5315-5317-5321)	632,00
Mandati emessi e non ancora pagati (n.5326)	1.526,00
TOTALE	1.357.638,45

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**”
 - IT92B0503423000000000013902 per riscossione proventi parcheggi - MYCICERO
 - IT69C0503423000000000013903 riscossione proventi parcheggi EASYPARK

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

Il saldo della **Banca d'Italia** al 29/03/2024, pari a € 17.491.153,87 concorda con il saldo indicato dall'Istituto Tesoriere in carica alla medesima data.

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
3795	23/01/24	200,00
3817	23/01/24	80,00
4885	25/01/24	42,64
8142	06/02/24	6,90
10260	09/02/24	0,52
12734	19/02/24	64,60
14468	23/02/24	1.585,00
20984	14/03/24	118,72
21978	19/03/24	809,53
22975	22/03/24	16,79

Mandati di Pagamento		
N°	Data	Importo
101	8/1/2024	18,35
1109	19/1/2024	138,31
1187	19/1/2024	24,55
1614	22/1/2024	10.150,27
3105	20/2/2024	20,01
3416	26/2/2024	1.084,67
3472	27/2/2024	2.558,66
4180	13/3/2024	163.700,25
4223	14/3/2024	786,81
4640	19/3/2024	680,00

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 tracciabilità 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 31/03/2024 risulta aperto il seguente conto corrente postale che presenta un saldo complessivo pari a € 18.412,72, così dettagliato:

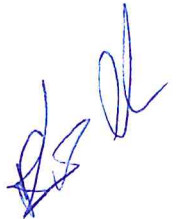
IT66K0760111300001038757686	ILLUMINAZIONE VOTIVA – CONTRASSEGNI	18.412,72
	SALDO AL 31/03/2024	18.412,72

2) VERIFICA DI CASSA: Casse interne al 31/03/2024

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	PIRENE SRL	SERVIZIO TEATRO, TURISMO, MUSEI E CASTELLO	G.C. 86/2024
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 01/01/2024– 31/03/2024, e che gli stessi sono stati parificati dal Servizio Finanziario (documentazione relativa in atti) e precisamente:

A) MARIO BUSI - SERVIZIO DEMOGRAFICO			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	60,84	31,98	28,86
	Differenza algebrica è data dagli incassi di febbraio e marzo versati ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		28,86

B) ENRICA CASTELLANI - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	0,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

C) MYCICERO SRL- SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	11.070,20	10.463,95	606,25
	L'importo di 606,25 euro è dato dalla differenza algebrica tra 3.380,00 euro incassato a dicembre 2023 e versata ad gennaio 2024 e 3.986,25 euro incassata a marzo 2023 e versato ad aprile 2024		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		606,25

D) EASY PARK ITALIA SRL - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	36.648,91	35.511,07	1.137,84
	Differenza algebrica tra 11.945,06 euro relativi ad incassi di dicembre versati a gennaio 2024 ed euro 13.082,90 relativi ad incassi di marzo versati ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		1.137,84

E) VIVA TICKET - SERVIZIO CULTURA -CASTELLO e TEATRO			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	2.245,00	0,00	2.245,00
	L'importo di 2.245 euro riferito ad incassi marzo è stato versato ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		2.245,00

F.1) PAOLA ISGRO' - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	27.166,16	3.539,99	23.626,17
	La differenza algebrica di euro 23.626,17 è data da 25.000 euro relativo al fondo economale e 1.373,83 euro relativo ad anticipazioni di marzo regolarizzate ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		23.626,17

F.2) PAOLA ISGRO' - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - GESTIONE AGENTE CONTABILE			
	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
1° TRIMESTRE 2024	0,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		

G) PIRENE SRL			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	18.242,50	15.477,00	2.765,50
	La somma di 2.765,50 euro si riferisce ad incassi di marzo e versati ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		2.765,50

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE PATRIMONIALI			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	2.851,12	3.662,32	-811,20
	La differenza di 811,20 euro è data da incassi di dicembre per euro 1.462,10 ed euro 385,95 relativi al saldo anno 2023 ed euro 1.036,85 relativi ad incassi di marzo versati ad aprile *		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		811,20

* Si fa presente che la somma di 385,95 versata da GE.FI.L. SPA il 30/01/2024 è stata restituita alla stessa con mandato 5725 del 11/04/2024 in quanto tale somma è relativa ad una differenza algebrica data dai mancati versamenti di luglio agosto e settembre per euro 548,75 ed euro 162,80 relativa a maggiori versamenti rispetto agli incassi di ottobre 2023 come già evidenziato nel verbale n. 4/2024 relativo alla verifica di cassa dell'anno 2023.

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE TRIBUTARIE			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	2.509,45	1.870,42	639,03
	La differenza di 639,03 euro è data da incassi di dicembre e agosto 2023 per euro 485,39 versati a gennaio 2024 ed euro 142,97 relativo alla terza decade di gennaio e versati ad aprile ed euro 981,45 relativi a marzo e versati ad aprile		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-639,03

I) ZANI MASSIMO	CONSEGNATO A FIDELITAS	VERSATO IN TESORERIA	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE
1° TRIMESTRE 2024	118.214,55	120.201,14	-1.986,59
Differenza algebrica di euro 1.986,59 euro relativa ad incassi di dicembre versati ad gennaio per euro 26.647,95 euro ed euro 24.660,26 relativi ad incassi di marzo versati ad aprile ed euro 1,10 dovute ad arrotondamenti per conteggio monete.			
			1986,59

L) CARLA DEL SIGNORE - RISCOSSIONE VISURE CATASTALI			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	278,00	230,00	48,00
	La differenza di euro 48 euro è data dal minore versamento rispetto all'incassato		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		48,00

M) FACOETTI SIBILLA – BAGNI PUBBLICI			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	148,60	0,00	148,60
	L'importo di 148,60 è dato dalla differenza algebrica tra quanto incassato nel primo trimestre e versato ad aprile 2024		
DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		148,60	

N) AG. CONTABILE A.L.E.R. di PAVIA LODI – Servizio riscossione fitti attivi e spese attinenti il patrimonio abitativo			
1° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.125,51	1.797,67	-672,16
	La differenza di 672,16 è data da 1.797,67 euro relativi a versamenti del 4° trimestre 2023 e 1.125,51 euro relativi a incassi del 1° trimestre 2024 non ancora versati. Si fa presente come dichiarato dallo stesso agente contabile, che per errore materiale è stata versata la somma di 1797,67 anziché 1747,67. La somma di 50,00 euro è stata restituita con mandato numero 7115 del 29/04/2024		
DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE			-672,16

O) SINDACO	DESCRIZIONE	01/01/2023		MOVIMENTAZIONI		31/03/2024		NOTE SU MOVIMENTAZIONI
		QUANTIT A'	VALORE	QUANTIT A'	VALORE	QUANTIT A'	VALORE	
ANNO 2024	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA	4.554.521	22.772.605,00	0	0,00	4.554.521	22.772.605,00	
		4.554.521	22.772.605,00	0,00	0,00	4.554.521	22.772.605,00	

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 2024 risulta come segue:

ANTICIPAZIONE 2024 - SERVIZIO ECONOMATO	
Anticipazione per l'esercizio 2024	25.000,00
Entrate dall'1/1/2024 al 31/03/2024 (+)	2.166,16
Uscite dall'1/1/2024 al 31/03/2024 (-)	3.539,99
Rimanenza di cassa	23.626,17
Anticipi (Uscite) di cassa in attesa di rimborso (-)	1.373,83
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.

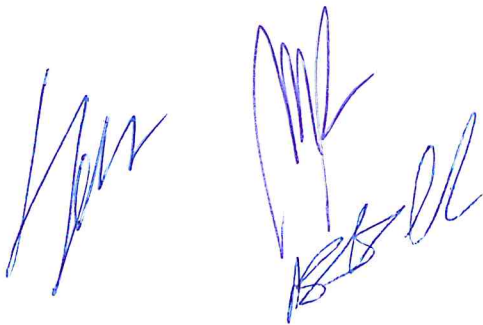
A questo punto, vengono esaminati i seguenti buoni di pagamento economato, e relativa documentazione probatoria della spesa, scelti a campione (criterio: casuale, un buono di pagamento per ogni mese del trimestre):

BUONI PAGAMENTO SERVIZIO ECONOMATO		
N°	Data	Importo
11	25/01/2024	4,20
38	28/02/2024	6,76
43	08/03/2024	16,50

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
2024	indicatore di tempestività dei pagamenti - 1 trimestre 2024- <i>elaborato da Areargs</i>	-15,81



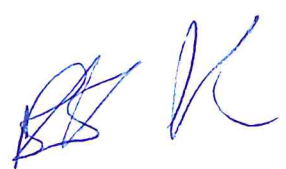
4) VERIFICA DEI VERSAMENTI DI RITENUTE E IMPOSTE ALL'ERARIO

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, mediante F24EP, delle ritenute erariali e oneri contributivi e fiscali relativi al periodo GENNAIO-FEBBRAIO-MARZO 2024.

GENNAIO 2024		VERSATI IL 16/02/2024	
CPDEL		€	191.964,48
CASSA STATO		€	-
PERSEO CPDEL		€	229,80
RISC. E RICONG. CPDEL		€	683,33
		€	192.877,61
CPI		€	17.397,83
PERSEO CPI		€	9,82
RISC. E RICONG. CPI			
		€	17.407,65
ENPAS		€	-
INADEL		€	9.450,09
TFR		€	23.518,23
INADEL+TFR+ENPAS		€	32.968,32
FONDO CREDITO		€	2.612,85
		TOT.F24EP €	245.866,43
IRPEF, IRAP ADDIZIONALI		€	195.728,38
		TOT.F24EP €	195.728,38
INPS DIP		€	287,53
INPS amm. In asp.		€	1.067,57
INPS CO.CO			
INPS		€	1.355,10
		TOT.F24EP €	1.355,10
		TOT. GENNAIO 2024	€ 442.949,91

FEBBRAIO 2024		VERSATI IL 16/03/2024	
CPDEL		€	187.733,81
CASSA STATO		€	535,11
PERSEO CPDEL		€	4.927,93
RISC. E RICONG. CPDEL		€	683,33
		€	193.880,18
CPI		€	18.135,98
PERSEO CPI		€	9,73
RISC. E RICONG. CPI		€	-
		€	18.145,71
ENPAS		€	102,56
INADEL		€	9.234,66
TFR		€	23.598,26
INADEL + TFR		€	32.935,48
FONDO CREDITO		€	2.589,47
		TOT.F24EP €	247.550,84
IRPEF, IRAP E ADDIZIONALI		€	199.755,28
		TOT.F24EP €	199.755,28
INPS DIP.		€	278,17
INPS amm. In asp.		€	1.067,57
INPS CO.CO		€	-
INPS		€	1.345,74
		TOT.F24EP €	1.345,74
		TOT. FEBBRAIO 2024	€ 448.651,86

MARZO 2024		VERSATI IL 16/04/2024	
CPDEL		€	184.694,02
CASSA STATO		€	942,93
PERSEO CPDEL		€	235,10
RISC. E RICONG. CPDEL		€	827,74
		€	186.699,79
CPI		€	16.422,19
PERSEO CPI		€	9,81
RISC. E RICONG. CPI			
		€	16.432,00
ENPAS		€	192,34
INADEL		€	9.167,68
TFR		€	23.617,69
INADEL + TFR		€	32.977,71
FONDO CREDITO		€	2.581,75
		TOT.F24EP €	238.691,25
IRPEF, IRAP E ADDIZIONALI		€	196.630,62
		TOT.F24EP €	196.630,62
INPS DIP		€	302,36
INPS amm. In asp.		€	1.067,57
INPS CO.CO			
INPS		€	1.369,93
		TOT.F24EP €	1.369,93
		TOT. MARZO 2024	€ 436.691,80





Per quanto riguarda l'IVA, si riepiloga la situazione al 31/03/2024:

RIEPILOGO IVA 2024	IVA COMM. A CREDITO	IVA COMM. A DEBITO	LIQ.NE	CREDITO DICHIAR. IVA 2023	Credito Iva liquidazione mensile	F24 IVA COMM.LE	F24 IVA COMM.LE PAGATO
				75.988,00			
GENNAIO	21.738,88	42.220,44	20.481,56	0,00		20.481,56	20.481,56
FEBBRAIO	31.156,90	64.613,37	33.456,47	0,00		33.456,47	33.456,47
MARZO	35.930,50	74.971,35	39.040,85	0,00		39.040,85	39.040,85
APRILE	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
MAGGIO	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
GIUGNO	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
LUGLIO	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
AGOSTO	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
SETTEMBRE	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
OTTOBRE	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
NOVEMBRE	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
ACCONTO IVA 2023	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
DICEMBRE	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	88.826,28	181.805,16	92.978,88	75.988,00	0,00	92.978,88	92.978,88
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%							
PRO RATA APPLICATO NEL 2024: 78%							

SPLIT PAYMENT COMMERCIALE		
GENNAIO		27.440,56
FEBBRAIO		40.260,08
MARZO		46.378,91
APRILE		0,00
MAGGIO		0,00
GIUGNO		0,00
LUGLIO		0,00
AGOSTO		0,00
SETTEMBRE		0,00
OTTOBRE		0,00
NOVEMBRE		0,00
DICEMBRE		0,00
Totale		114.079,55



REGISTRO ACQUISTI – registrazioni al 29/03/2024

- ☐ Gestione servizio parcheggio: fattura INPUT SRL n. 2/51 del 01/03/2024 imponibile € 2.900,00 (22%) registrata in data 26/03/2024;
- ☐ Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura ASM ENERGIA SPA n. GPA000204-2024 del 18/03/2024 imponibile € 3.033,45 (22%) – registrata in data 28/03/2024;
- ☐ Gestione Istituto musicale L. Costa : fattura BOLOGNA ANTONIO n. 2 del 25/03/2024 imponibile € 2.448,08 (Esente iva art. 1 L.190/2014) – registrata in data 28/03/2024;
- ☐ Servizi diversi: ==
- ☐ Gestione manifestazioni culturali: fattura SIAE n. 1624006578 del 15/02/2024 imponibile € 434,50 (22%) – registrata in data 01/03/2024;
- ☐ Gestione Mensa materne statali, elem., medie, ecc.: fattura PELLEGRINI SPA n. 24RP00000291 del 29/02/2024 imponibile €. 7.437,60 (22%) - registrata in data 13/03/2024;
- ☐ Gestione servizi sociali (Esenti): ==
- ☐ Retta materne comunali, nidi, pre post scuola ecc. (ES): fattura ALE.MAR. COOP. SOCIALE ONLUS n. 2024 372/S del 19/03/2024 imponibile € 77.072,80 (5%) -registrata in data 28/03/2024;
- ☐ Illuminazione votiva: ==.

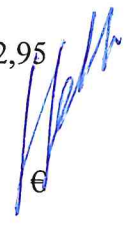
REGISTRO FATTURE EMESSE - registrazioni al 29/03/2024

- ☐ Gestione servizi sociali: ==
- ☐ Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura IONITA IONUT CRISTIAN n. 38/5 del 28/03/2024 imponibile € 600,00 (22%);
- ☐ Servizi Diversi: fattura ASM ENERGIA SPA n. 4/13 del 11/03/2024 imponibile € 180,33 (22%);
- ☐ Gestione retta materne comunali, nidi, pre-post (ES): ==
- ☐ Gestione Manifestazioni Culturali fattura OVEST VIAGGI SRL n. 2/14 del 27/03/2024 imponibile €. 147,00 (esente iva art. 10);
- ☐ Gestione Split Payment Commerciale: fattura ALE.MAR. COOP SOCIALE ONLUS n. 2024 372/S del 19/03/2024 imponibile € 77.072,80 (5%);
- ☐ Gestione Reverse Charge:==.



REGISTRO CORRISPETTIVI registrazioni al 29/03/2024

- ☐ Gestione servizi diversi: ==
- ☐ Gestione servizio parcheggio: registrazione del 29/03/2024 imp. € 62.309,16 (22%);
- ☐ Gestione manifestazioni culturali: registrazione del 31/03/2024 imp. 782,00 (esente art. 10);
- ☐ Gestione mensa materne statali, elem., medie: registrazione del 29/03/2024 imp. € 191.411,58 (4%);
- ☐ Gestione rette frequenza Istituto Musicale Costa: registrazione del 29/03/2024 imp. 3.712,95 (esente art. 10);
- ☐ Gestione Rette Centri Estivi: ==
- ☐ Gestione rette Scuole materne comunali: registrazione del 29/03/2024 imp. € 29.839,34(esente art. 10);
- ☐ Gestione rette Asili nido: registrazione del 29/03/2024 imp. € 52.969,81(esente art. 10);
- ☐ Gestione rette Pre Post Scuola: registrazione del 29/03/2024 imp. € 4.519,86(esente art. 10);
- ☐ Gestione rette FAD-CDD: ==
- ☐ Gestione Centro Gioco: ==
- ☐ Illuminazione votiva: registrazione del 29/03/2024 imp. 1.016,23 (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
GENNAIO	195.728,38	16/02/24
FEBBRAIO	199.755,28	15/03/24
MARZO	196.630,62	16/04/24

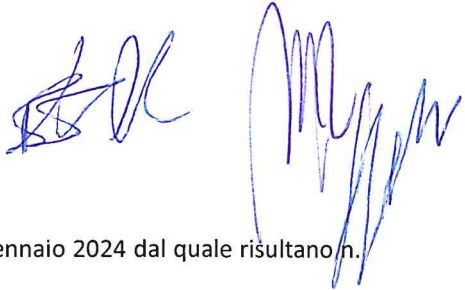
TRATTENUTE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (INPS/INPDAP)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
GENNAIO	245.866,43	16/02/24
FEBBRAIO	247.550,84	15/03/24
MARZO	238.691,25	16/04/24

IVA SPLIT PAYMENT (COD. TRIB. 620E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
GENNAIO	396.102,94	15/2/2024
FEBBRAIO	275.061,82	15/3/2024
MARZO	380.399,80	15/4/2024

RITENUTE AUTONOMI (COD. TRIBUTO 104E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
GENNAIO	16.172,51	16/2/2024
FEBBRAIO	5.833,59	15/3/2024
MARZO	10.071,30	15/4/2024

ALTRI CODICI TRIBUTO		
CODICE TRIBUTO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
380E	103,79	15/02/24
380E	86,06	15/03/24
106E	3.273,63	15/02/24
106E	595,84	15/03/24
106E	545,93	15/04/24
622E	572,00	15/03/24
DM10	1.355,10	16/02/24
DM10	1.345,74	15/03/24
DM10	1.369,83	16/04/24

IVA COMMERCIALE (COD. TRIBUTO 60_E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
GENNAIO	20.481,56	15/2/2024
FEBBRAIO	33.456,47	15/3/2024
MARZO	39.040,85	15/4/2024



Il Collegio dei revisori controlla a campione la gestione IVA split payment mese di gennaio 2024 dal quale risultano n. 777 fatture per un totale di 396.102,94 euro versata a mezzo F24EP il 15/02/2024

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/PRT	DATA INVIO TELEMATICO
DICHIARAZIONE IVA		
DIK IVA 2024	11131324157 - 0000002	04/03/24
MODELLO 770:		
770/2023	23101908504522849	19/10/23
INTRA12		
INTRA12 (su n.1 fattura estera)	24042511480314406	25/04/24
DICHIARAZIONE IRAP		
DIK IRAP 2023 (correttiva nei termini)	23112809515735021	28/11/23
LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA:		
IV TRIM 2023	348056121	22/02/24

Garanzie/Fideiussioni:

ELENCO GARANZIE / FIDEIUSSIONI AL 31/03/2024					
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	BANCO BPM	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	BANCO BPM	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	BANCO BPM	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	BANCO BPM	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		

La verifica di cassa si chiude alle ore 11:15.

Vigevano, 21/05/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

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