

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 – Secondo trimestre 2024**

VERBALE N. 29 del 17/09/2024

In data odierna alle ore 10:30 si è riunito in presenza presso gli uffici del servizio finanziario il Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

Dott. Roberto Antifora - Presidente
Dott. Alessandro Damnotti – Componente
Dott. Tiziano Beneggi – Componente

Assiste la Responsabile del Servizio: Dott.ssa Costanzo Cristina

1) VERIFICA DI CASSA - TESORERIA , DEPOSITI BANCARI e POSTALI AL 30/06/2024

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 con scadenza al 30/09/2024, prorogato per ulteriori tre mesi fino a tutto il 31/12/2024.

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 30/06/2024 (dal n.1 al n. 47558)	32.066.239,81
TOTALE ENTRATE	52.755.037,14
Mandati emessi dall'1/1/2024 al 30/06/2024 (dal n.1 al n.10497)	38.500.600,27
TOTALE SPESE	38.500.600,27
SALDO DI CASSA DI DIRITTO AL 30/06/2024	14.254.436,87
Dalla contabilità del tesoriere risulta invece:	
SALDO CASSA DI FATTO AL 30/06/2024	21.198.341,65
Rispetto a quanto riportato nel registro del Comune risulta quindi	
DIFFERENZA	6.943.904,78
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 (+)	6.492.994,30
Mandati emessi e non presi in carico dal tesoriere (+)	445.807,64
Pagamenti da regolarizzare (-)	-200,00
Mandati emessi e non acquisiti da SIOPE (6505-9452-10438)	4.695,69
Mandati emessi e non ancora pagati (9213-9225-9419-10391)	607,15
TOTALE	6.943.904,78

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)

IT41G0503423000000000012270 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 28/06/2024, pari a € 21.198.341,65 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
27177	10/04/24	29,40
36749	14/05/24	46,95
37557	16/05/24	45,02
38834	22/05/24	4,30
41258	03/06/24	5,16

Mandati di pagamento		
N°	Data	Importo
6822	29/04/24	598,07
7091	07/05/24	11.938,50
7535	15/05/24	3.390,40
7577	16/05/24	300,00
9353	10/06/24	110,40

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.

Nel corso del secondo trimestre si segnala la chiusura del seguente conto corrente postale:

CONTI CORRENTI POSTALI	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE TRASFERITO SUL CONTO DI TESORERIA
IT66K0760111300001038757686	ILLUMINAZIONE VOTIVA – CONTRASSEGNI	5.599,96
	SALDO AL 20/06/2024	5.599,96

Saldo conto corrente postale versato in tesoreria il 21/06/2024 n. ordinativo 49065

2) VERIFICA DI CASSA: Casse interne al 30/06/2024

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	-----
P	AGENZIA ENTRATE	RISCOSSIONI	-----

Il Collegio prende atto che gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/04/2024– 30/06/2024

A) MARIO BUSI - SERVIZIO DEMOGRAFICO			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	105,82	56,16	49,66
	La somma di 49,66 euro è data dalla differenza algebrica tra gli incassi di febbraio e marzo per 28,86 euro versati ad aprile e gli incassi del secondo trimestre versati a luglio per 78,52 euro.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		
			-49,66

B) ENRICA CASTELLANI - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	0,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

C) MYCICERO SRL- SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	11.824,15	12.325,38	-501,23
	La somma di 501,23 euro è data dalla differenza algebrica tra 3.986,25 euro relativa a incassi di marzo versati ad aprile e 3.485,02 euro relativa a incassi di giugno versati a luglio.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-501,23

D) EASY PARK ITALIA SRL - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	39.807,96	40.439,93	-631,97
	Differenza algebrica tra 13.082,90 euro relativi ad incassi di marzo versati ad aprile ed euro 12.450,93 relativi ad incassi di giugno e versati a luglio.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		631,97

E) VIVA TICKET - SERVIZIO CULTURA -CASTELLO e TEATRO			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	9.193,00	11.398,00	-2.205,00
	L'importo di 2.205 euro è dato dalla differenza algebrica tra i versamenti di marzo per 2.245,00 versati ad aprile e 40,00 euro incassati a giugno e versati a luglio.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		2.205,00

F.1) PAOLA ISGRO' - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	3.821,69	4.209,95	-388,26
	La differenza algebrica di euro 388,26 è data dalla regolarizzazione delle spese anticipate a marzo 2024 e il mancato rimborso delle spese anticipate a giugno 2024.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-388,26

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

G) PIRENE SRL			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	25.404,50	26.973,50	-1.569,00
	La somma di 1.569,00 euro è data dalla differenza algebrica tra euro 2.765,50 incassati a marzo e versati ad aprile ed euro 1.196,50 incassati a giugno e versati a luglio.		

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE PATRIMONIALI			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.635,02	2.671,87	-1.036,85
	La differenza di 1.036,85 euro è relativa ad incassi di marzo versati ad aprile.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-1.036,85

H) GE.FI.L SPA GESTIONE FISCALITA' LOCALE ENTRATE TRIBUTARIE			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	896,92	2.021,34	-1.124,42
	La differenza di 1.124,42 euro è relativo a incassi del primo trimestre 2024 versati ad aprile.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-1.124,42

Si fa presente che in data 6/6/2024 la soc. GE.FI.L. SpA ha provveduto alla chiusura dei conti correnti dedicati alla riscossione coattiva dei tributi e delle entrate patrimoniali come da comunicazione PG 46597 e 46598 del 7/6/2024. Pertanto a far tempo da tale data la soc. GE.FI.L. SpA non risulterà più agente contabile, salvo pregresse riscossioni.

Si fa presente che le riscossioni delle entrate derivanti dalla fiscalità locale affluiscono, a decorrere dalla stessa data, ai conti intestati all'ente.

I) ZANI MASSIMO	CONSEGNATO A FIDELITAS	VERSATO IN TESORERIA	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE
2° TRIMESTRE 2024	117.552,35	119.370,51	-1.818,16
Differenza algebrica di euro 1.818,16 euro relativa ad incassi di marzo versati ad aprile per euro 24.657,24 euro ed euro 22.823,60 relativi ad incassi di giugno versati a luglio ed euro 15,48 dovute ad arrotondamenti per conteggio monete rispettivamente per euro 1,99 (aprile) , 4,83 (maggio) e 8,91 (prima e seconda decade di giugno e 0,25 terza decade di giugno)			
			1818,16

L) CARLA DEL SIGNORE - RISCOSSIONE VISURE CATASTALI			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	197,00	0,00	197,00
	La differenza di euro 197,00 è data da incassi del 2° trimestre non ancora versati		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		197,00

M) FACOETTI SIBILLA – BAGNI PUBBLICI			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	246,10	148,60	97,50
	L'importo di 97,50 euro è dato dalla differenza algebrica tra quanto incassato nel primo trimestre e versato ad aprile 2024 e quanto incassato nel secondo trimestre e versato a luglio.		
DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		97,50	

N) AG. CONTABILE A.L.E.R. di PAVIA LODI – Servizio riscossione fitti attivi e spese attinenti il patrimonio abitativo			
2° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	825,30	1.125,51	-300,21
	La differenza di 300,21 euro è data da 1.125,51 euro relativi a incassi del 1° trimestre 2024 versati ad aprile e 825,30 euro relativi a incassi del 2° trimestre 2024 e versati il 31/07/2024.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-300,21

O) SINDACO	DESCRIZIONE	01/01/2024		MOVIMENTAZIONI		30/06/2024		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 30/06/2024 (+)	5.987,85
Uscite dall'1/1/2024 al 30/06/2024 (-)	7.749,94
Rimanenza di cassa	23.237,91
Anticipi (Uscite) di cassa in attesa di rimborso (-)	1.762,09
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
70	18/04/2024	1,29
100	28/05/2024	57,00
114	09/06/2024	8,00

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 - 2	-18,51

Anno	Periodo	Valore
	trimestre 2024- <i>elaborato da Areargs</i>	

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 APRILE-MAGGIO-GIUGNO 2024.

APRILE 2024	VERSATI IL 16/05/2024
CPDEL	€ 198.652,82
CASSA STATO	€ 942,93
PERSEO CPDEL	€ 242,41
RISC. E RICONG. CPDEL	€ 905,44
	€ 200.743,60
CPI	€ 18.372,90
PERSEO CPI	€ 9,82
RISC. E RICONG. CPI	
	€ 18.382,72
ENPAS	€ 192,34
INADEL	€ 10.181,18
TFR	€ 24.389,79
INADEL+TFR+ENPAS	€ 34.763,31
FONDO CREDITO	€ 2.714,71
	€ 37.478,02
TOT.F24EP	€ 256.604,34
IRPEF, IRAP ADDIZIONALI	€ 211.062,46
TOT.F24EP	€ 211.062,46
INPS DIP	€ 347,01
INPS amm. In asp.	€ 1.067,57
INPS CO.CO	
TOT.F24EP	€ 1.414,58
TOT. APRILE 2024	€ 469.081,38

MAGGIO 2024	VERSATI IL 17/06/2024
CPDEL	€ 184.271,54
CASSA STATO	€ 942,93
PERSEO CPDEL	€ 236,80
RISC. E RICONG. CPDEL	€ 611,61
	€ 186.062,88
CPI	€ 17.587,31
PERSEO CPI	€ 9,81
RISC. E RICONG. CPI	
	€ 17.597,12
ENPAS	€ 192,34
INADEL	€ 9.263,04
TFR	€ 23.527,16
INADEL + TFR	€ 32.790,20
FONDO CREDITO	€ 2.568,12
	€ 36.560,66
TOT.F24EP	€ 239.210,66
IRPEF, IRAP E ADDIZIONALI	€ 196.804,81
TOT.F24EP	€ 196.804,81
INPS DIP	€ 332,89
INPS amm. In asp.	€ 1.067,57
INPS CO.CO	
INPS	€ 1.400,46
TOT.F24EP	€ 1.369,93
TOT. MAGGIO 2024	€ 436.415,93

GIUGNO 2024	VERSATI IL 16/07/2024
CPDEL	€ 188.356,66
CASSA STATO	€ 942,93
PERSEO CPDEL	€ 239,16
RISC. E RICONG. CPDEL	€ 611,61
	€ 190.150,36
CPI	€ 16.740,80
PERSEO CPI	€ 9,77
RISC. E RICONG. CPI	€ -
	€ 16.750,37
ENPAS	€ 192,34
INADEL	€ 9.165,28
TFR	€ 23.509,55
INADEL + TFR	€ 32.674,83
FONDO CREDITO	€ 2.593,18
	€ 35.460,35
TOT.F24EP	€ 242.361,08
IRPEF, IRAP E ADDIZIONALI	€ 201.110,00
TOT.F24EP	€ 201.110,00
INPS DIP.	€ 332,89
INPS amm. In asp.	€ 1.067,57
INPS CO.CO	€ -
INPS	€ 1.400,46
TOT.F24EP	€ 1.400,46
TOT. GIUGNO 2024	€ 444.871,54

Per quanto riguarda l'IVA, si riepiloga la situazione al 30/06/2024:

RIEPILOGO IVA 2024	IVA COMM. A CREDITO	IVA COMM. A DEBITO	LIQ.NE	CREDITO DICHIAR. IVA 2023	Credito Iva liquidazion e 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	52.383,56	92.003,15	39.619,59			0,00	0,00
MAGGIO	44.364,77	75.863,73	31.498,96			0,00	0,00
GIUGNO	33.149,32	51.329,69	18.180,37			13.310,92	13.310,92
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	218.723,93	401.001,73	182.277,80	75.988,00	0,00	106.289,80	106.289,80
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		64.813,69
MAGGIO		56.485,20
GIUGNO		36.385,19
LUGLIO		0,00
AGOSTO		0,00
SETTEMBRE		0,00
OTTOBRE		0,00
NOVEMBRE		0,00
DICEMBRE		0,00
Totale		271.763,63





REGISTRO ACQUISTI – registrazioni al 28/06/2024

- Gestione servizio parcheggio: ==
- Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura ENEL ENERGIA SPA n. 005043406541 del 06/06/2024 imponibile € 135,44 (22%) – registrata in data 19/06/2024;
- Gestione Istituto musicale L. Costa : fattura SCAZZETTA MARCO n. FPA 3/24 del 14/06/2024 imponibile € 718,97 (22%) – registrata in data 18/06/2024;
- Servizi diversi: fattura GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA n. 2024024150 del 21/05/2024 imponibile € 0,00 (22%) registrata in data 13/06/2024;
- Gestione manifestazioni culturali: fattura MESTIERI DI CASA SRL n. 83/001 del 24/06/2024 imponibile € 2.430,00 (22%) – registrata in data 28/06/2024;
- Gestione Mensa materne statali, elem., medie, ecc.: fattura PELLEGRINI SPA n. 24RP00000966 del 31/05/2024 imponibile € 213.391,08 (4%) - registrata in data 17/06/2024;
- Gestione servizi sociali (Esenti): ==
- Retta materne comunali, nidi, pre post scuola ecc. (ES): fattura HOLDING SERVICE SRL n. 236PA del 31/05/2024 imponibile € 13.623,45 (22%) - registrata in data 28/06/2024;
- Illuminazione votiva: ==.

REGISTRO FATTURE EMESSE - registrazioni al 28/06/2024

- Gestione servizi sociali: ==
- Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura FINECOBANK SPA n. 66/5 del 27/06/2024 imponibile € 300,00 (22%);
- Servizi Diversi: ==
- Gestione retta materne comunali, nidi, pre-post (ES): ==
- Gestione Manifestazioni Culturali: fattura JUMBO TRAIN SAS DI DELLI DEVIS E C. n. 6/14 del 20/06/2024 imponibile € 1.600,00 (10%);
- Gestione Split Payment Commerciale: fattura HOLDING SERVICE SRL n. 236PA del 31/05/2024 imponibile € 13.623,45 (22%);
- Gestione Reverse Charge: fattura SOCIETÀ NAZIONALE APPALTI MANUTENZIONI LAZIO SUD S.N.A.M.SRL. n. 274-PA del 23/05/2024 imponibile € 1.342,12 (22%).

REGISTRO CORRISPETTIVI registrazioni al 30/06/2024

- Gestione servizi diversi: ==
- Gestione servizio parcheggio: registrazione del 28/06/2024 imp. € 20.029,94 (22%);
- Gestione manifestazioni culturali: registrazione del 30/06/2024 imp. € 553,50 (esente art. 10);
- Gestione mensa materne statali, elem., medie: registrazione del 28/06/2024 imp. € 98.472,22 (4%);
- Gestione rette frequenza Istituto Musicale Costa: registrazione del 28/06/2024 imp. € 537,43 (esente art. 10)
- Gestione Rette Centri Estivi: ==
- Gestione rette Scuole materne comunali: registrazione del 28/06/2024 imp. € 22.721,03 (esente art. 10);

- Gestione rette Asili nido: registrazione del 28/06/2024 imp. € 44.246,75 (esente art. 10);
- Gestione rette Pre Post Scuola: registrazione del 28/06/2024 imp. € 1.676,13 (esente art. 10);
- Gestione rette FAD-CDD: ==
- Gestione Centro Gioco: ==
- Illuminazione votiva: registrazione del 28/06/2024 imp. 393,50 (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
APRILE	211.062,46	16/05/24
MAGGIO	195.804,81	17/06/24
GIUGNO	201.110,00	16/07/24

TRATTENUTE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (INPS/INPDAP)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
APRILE	256.604,34	16/05/24
MAGGIO	239.210,66	14/06/24
GIUGNO	242.361,08	16/07/24

IVA SPLIT PAYMENT (COD. TRIB. 620E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
APRILE	251.057,74	15/5/2024
MAGGIO	369.659,71	14/6/2024
GIUGNO	218.834,67	15/7/2024

RITENUTE AUTONOMI (COD. TRIBUTO 104E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
APRILE	4.493,73	15/5/2024
MAGGIO	11.199,72	14/6/2024
GIUGNO	5.976,27	15/7/2024

ALTRI CODICI TRIBUTO		
CODICE TRIBUTO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
380E	460,89	15/05/24
380E	850,00	15/07/24
CXX	2.400,00	15/07/24
DM10	1.414,58	17/05/2024 *
DM10	1.400,46	17/06/24
DM10	1.400,46	16/07/24

IVA COMMERCIALE (COD. TRIBUTO 60_E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
APRILE	0,00	IVA A CREDITO
MAGGIO	0,00	IVA A CREDITO
GIUGNO	13.310,92	15/7/2024

* Versamento tardivo di 1 giorno rispetto alla scadenza di DM10

Il Collegio dei revisori controlla a campione la gestione IVA split payment mese di maggio 2024 per un totale di 369.659,71 euro versata a mezzo F24EP il 14/06/2024

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:

DICHIARAZIONE IVA		
DICHIARAZIONE IVA 2024	11131324157 - 0000002	04/03/24
INTRA12		
INTRA12 (su n.1 fattura estera)	24042511480314406	25/04/24
INTRA12	24062522014067227	25/06/24
LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA:		
I TRIM 2024	357083724	25/05/24

Il collegio ha verificato che il conto annuale è stato trasmesso il 31/07/2024.

Garanzie/Fideiussioni:

ELENCO GARANZIE / FIDEIUSSIONI AL 30/06/2024					
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 12:00 .

Vigevano, 17/09/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Roberto Antifora – Presidente

Dott. Alessandro Damnotti – Componente

Dott. Tiziano Beneggi – Componente