

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 – Terzo trimestre 2024

VERBALE N. 36 DEL 28/11/2024

In data odierna alle ore 10:35 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 (assente giustificato)

Assiste la Responsabile del Servizio: Dott.ssa Costanzo Cristina

1) VERIFICA DI CASSA - TESORERIA , DEPOSITI BANCARI e POSTALI AL 30/09/2024

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 30/09/2024 (dal n.1 al n. 69615)	51.647.710,62
TOTALE ENTRATE	72.336.507,95
Mandati emessi dall'1/1/2024 al 30/09/2024 (dal n.1 al n.15060)	56.280.172,00
TOTALE SPESE	56.280.172,00
SALDO DI CASSA DI DIRITTO AL 30/09/2024	16.056.335,95
Dalla contabilità del tesoriere risulta invece:	
SALDO CASSA DI FATTO AL 30/09/2024	18.303.220,60
Rispetto a quanto riportato nel registro del Comune risulta quindi	
DIFFERENZA	2.246.884,65
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 (-)	-90.069,21
Ordinativi consegnati al tesoriere ma non ancora riscossi (-)	
Riscossioni eseguite senza ordinativi (+)	2.076.674,11
Mandati emessi e non presi in carico dal tesoriere (+)	763,10
Pagamenti da regolarizzare (-)	-363,62
Mandati emessi e non acquisiti da SIOPE (mand.12431)	200,00
Mandati emessi e non ancora pagati	259.680,27
TOTALE	2.246.884,65

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'**economista** – IBAN IT49 R 05034 23000 000000010978

Il saldo della **Banca d'Italia** al 30/09/2024, pari a € 18.303.220,60 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
54600	24/07/24	1.623,87
56664	02/08/24	100,06
64939	16/09/24	296,58
67645	24/09/24	5,16
68665	27/09/24	55,00

Mandati di pagamento		
N°	Data	Importo
10511	02/07/24	113.794,98
12014	01/08/24	4.500,00
13269	14/08/24	37,45
13351	14/08/24	0,10
13677	27/08/24	985,70
14212	16/09/24	185,35

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.

2) VERIFICA DI CASSA: Casse interne al 30/09/2024

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	ZANI MASSIMO	SERVIZIO PRESIDIO DEL TERRITORIO - RISCOSSIONE PARCHEGGI	G.C.90/2021
I	DEL SIGNORE CARLA	RISCOSSIONE VISURE CATASTALI	G.C. 90/2012
L	FACOETTI SIBILLA	VERDE	G.C. 317/2021
M	ALER PAVIA LODI	RISCOSSIONE FITTI ATTIVI E SPESE ATTINENTI PATRIMONIO ABITATIVO	G.C. 202/2017
N	SINDACO	TITOLI AZIONARI	-----
O	AGENZIA ENTRATE	RISCOSSIONI	-----

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

Il Collegio prende atto che gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione relativa al periodo 01/07/2024– 30/09/2024

A) MARIO BUSI - SERVIZIO DEMOGRAFICO			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	39,00	106,60	-67,60
	La somma di 67,60 euro è data dalla differenza algebrica tra gli incassi del secondo trimestre versati a luglio per 78,52 e da 10,92 relativa ad incassi di settembre versati ad ottobre		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		67,60

B) ENRICA CASTELLANI - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	0,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		0,00

C) MYCICERO SRL- SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	8.532,49	8.361,64	170,85
	La somma di 170,85 euro è data dalla differenza algebrica tra 3485,02 euro relativa a incassi di giugno versati ad luglio e 3655,87 euro relativa a incassi di settembre versati a ottobre.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		170,85

D) EASY PARK ITALIA SRL - SERVIZIO POLIZIA AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	29.996,37	29.355,15	641,22
	Differenza algebrica tra 13.092,15 euro relativi ad incassi di settembre versati ad ottobre ed euro 12.450,93 relativi ad incassi di giugno e versati a luglio.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		641,22

E) VIVA TICKET - SERVIZIO CULTURA -CASTELLO e TEATRO			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	1.281,00	391,00	890,00
	L'importo di 890 euro è dato dalla differenza algebrica tra i versamenti di giugno per 40,00 versati a luglio e 930 euro incassati a settembre e non ancora versati.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		890,00

F.1) PAOLA ISGRO' - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	4.598,18	5.024,57	-426,39
	La differenza algebrica di euro 426,39 è data dalla regolarizzazione delle spese anticipate a giugno 2024 e il mancato rimborso delle spese anticipate a settembre 2024.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-426,39

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

F.2) PAOLA ISGRO' - SERVIZIO ECONOMATO, PROVVEDITORATO E PATRIMONIO - GESTIONE AGENTE CONTABILE			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	50,40	0,00	50,40
	Importo di 50,40 euro versato ad ottobre		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		50,40

G) PIRENE SRL			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	10.748,00	9.431,50	1.316,50
	La somma di 1.316,50 euro è data dalla differenza algebrica tra euro 1196,50 incassati a giugno e versati a luglio ed euro 2513,00 incassati a settembre e versati a ottobre.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		1.316,50

H) ZANI MASSIMO	CONSEGNATO A FIDELITAS	VERSATO IN TESORERIA	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE
3° TRIMESTRE 2024	85.480,25	100.383,60	-14.903,35
Differenza algebrica tra incassi di giugno versati a luglio per 22.823,60 ed incassi di settembre versati a ottobre per 7.926,55 e 6,30 arrotondamenti tra quanto versato a Fidelitas e quanto versato in tesoreria			
			14.903,35

I) CARLA DEL SIGNORE - RISCOSSIONE VISURE CATASTALI			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	179,00	360,00	-181,00
	Differenza algebrica tra 220,00 relativi ad incassi del II trimestre e 39,00 incassati a settembre e non versati		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		181,00

L) FACOETTI SIBILLA – BAGNI PUBBLICI			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	228,55	246,10	-17,55
	L'importo di 17,55 euro è dato dalla differenza algebrica tra quanto incassato nel secondo trimestre e versato ad luglio 2024 e quanto incassato nel terzo trimestre e versato a ottobre.		
DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		-17,55	

M) AG. CONTABILE A.L.E.R. di PAVIA LODI – Servizio riscossione fitti attivi e spese attinenti il patrimonio abitativo			
3° TRIMESTRE 2024	INCASSATO	VERSATO	DIFFERENZA
	3.466,86	825,30	2.641,56
	La differenza di 2.641,56 euro è data da incassi del terzo trimestre non versati e 825,30 euro relativi a incassi del 2° trimestre 2024 e versati il 31/07/2024.		
	DIFFERENZA PER RICONCILIAZIONE		2.641,56

N) 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 30/09/2024 (+)	10.586,03
Uscite dall'1/1/2024 al 30/09/2024 (-)	12.774,51
Rimanenza di cassa	22.811,52
Anticipi (Uscite) di cassa in attesa di rimborso (-)	2.188,48
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
143	19/07/2024	10,00
174	29/08/2024	56,00
197	30/09/2024	20,99

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

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

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 tempestivita' dei pagamenti - 3 trimestre 2024- <i>elaborato da Areargs</i>	-16,60

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 LUGLIO-AGOSTO-SETTEMBRE 2024.

LUGLIO 2024	VERSATI IL	16/08/2024
CPDEL		€ 436.373,96
CASSA STATO		€ 942,93
PERSEO CPDEL		€ 242,67
RISC. E RICONG. CPDEL		€ 611,61
		€ 438.171,17
CPI		€ 37.325,90
PERSEO CPI		€ 9,81
RISC. E RICONG. CPI		
		€ 37.335,71
ENPAS		€ 192,34
INADEL		€ 9.165,23
TFR		€ 23.549,57
INADEL+TFR		€ 32.714,80
FONDO CREDITO		€ 5.221,74
		€ 38.128,88
	TOT.F24EP	€ 513.635,76
IRPEF E IRAP		€ 369.483,79
	TOT.F24EP	€ 369.483,79
INPS DIP		€ 332,89
INPS amm. In asp.		€ 1.067,57
INPS CO.CO		
	TOT.F24EP	€ 1.400,46
	TOT.LUGLIO 2024	€ 884.520,01

AGOSTO 2024	VERSATI IL	16/09/2024
CPDEL		€ 190.845,23
CASSA STATO		€ 942,93
PERSEO CPDEL		€ 240,82
RISC. E RICONG. CPDEL		€ 611,61
		€ 192.640,59
CPI		€ 15.311,48
PERSEO CPI		€ 9,83
RISC. E RICONG. CPI		
		€ 15.321,31
ENPAS		€ 192,34
INADEL		€ 9.341,03
TFR		€ 23.397,21
INADEL + TFR		€ 32.738,24
FONDO CREDITO		€ 2.591,49
		€ 35.522,07
	TOT.F24EP	€ 243.483,97
IRPEF E IRAP		€ 172.099,59
	TOT.F24EP	€ 172.099,59
INPS DIP		€ 332,90
INPS amm. In asp.		€ 1.067,57
INPS CO.CO		
INPS		
	TOT.F24EP	€ 1.400,47
CPDEL		€ 190.845,23
CASSA STATO		€ 942,93
PERSEO CPDEL		€ 240,82
	TOT. AGOSTO 2024	€ 416.984,03

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOITI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs. 82/2005
Protocollo Generale: 17204/2024

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

SETTEMBRE 2024	VERSATI IL 16/10/2024	
CPDEL	€	203.227,78
CASSA STATO	€	1.599,08
PERSEO CPDEL	€	249,91
RISC. E RICONG. CPDEL	€	611,61
	€	205.688,38
CPI	€	14.904,79
PERSEO CPI	€	9,80
RISC. E RICONG. CPI		
	€	14.914,59
ENPAS	€	345,04
INADEL	€	11.571,13
TFR	€	23.850,95
INADEL + TFR	€	35.422,08
FONDO CREDITO	€	2.738,18
	€	38.505,30
	TOT.F24EP	€ 259.108,27
IRPEF E IRAP	€	211.439,37
	TOT.F24EP	€ 211.439,37
INPS DIP	€	332,90
INPS amm. In asp.	€	1.067,57
INPS CO.CO		
	TOT.F24EP	€ 1.400,47
CPDEL	€	203.227,78
CASSA STATO	€	1.599,08
PERSEO CPDEL	€	249,91
RISC. E RICONG. CPDEL	€	611,61
	TOT. SETTEMBRE 2024	€ 259.358,18

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

Per quanto riguarda l'IVA, si riepiloga la situazione al 30/09/2024:

RIEPILOGO IVA 2024	IVA COMM. A CREDITO	IVA COMM. A DEBITO	LIQ.NE	CREDITO DICH.IAR.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	52.383,56	91.838,06	39.454,50	39.454,50		0,00	0,00
MAGGIO	44.364,77	75.863,73	31.498,96	31.498,96		0,00	0,00
GIUGNO	33.149,32	51.329,69	18.180,37	5.034,54		13.310,92	13.145,83
LUGLIO	23.102,24	48.319,72	25.217,48	0,00		25.217,48	25.217,48
AGOSTO	13.787,43	25.334,29	11.546,86	0,00		11.546,86	11.546,86
SETTEMBRE	5.208,44	19.355,58	14.147,14	0,00		14.147,14	14.147,14
OTTOBRE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
NOVEMBRE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
ACCONTO IVA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
DICEMBRE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale	260.822,04	493.846,23	233.189,29	75.988,00	0,00	157.201,28	157.036,20
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		22.442,52
AGOSTO		17.674,42
SETTEMBRE		6.797,22
OTTOBRE		0,00
NOVEMBRE		0,00
DICEMBRE		0,00
Totale		318.677,79

REGISTRO ACQUISTI – registrazioni al 30/09/2024

- Gestione servizio parcheggio: fattura INPUT SRL n. 2/173 del 03/09/2024 imponibile €. 2.900,00 (22%) - registrata in data 10/09/2024;
- Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura ENEL ENERGIA SPA n. 005067219759 del 06/09/2024 imponibile € 1.087,28 (22%) – registrata in data 16/09/2024;
- Gestione Istituto musicale L. Costa : fattura TEAM SERVICE SOCIETA' CONSORTILE ARL n. 3795/PA del 09/09/2024 imponibile € 18,07 (22%) – registrata in data 16/09/2024;
- Servizi diversi: ==
- Gestione manifestazioni culturali: fattura SIAE n. 1624028839 del 28/08/2024 imponibile € 16,00 (22%) – registrata in data 12/09/2024;
- Gestione Mensa materne statali, elem., medie, ecc.: ==
- Gestione servizi sociali (Esenti): ==
- Retta materne comunali, nidi, pre post scuola ecc. (ES): nota di credito PAVIA ACQUE SCARL n. BOL_SI_PA20240009182 del 26/07/2024 imponibile € -157,10 (10%) - registrata in data 30/09/2024;
- Illuminazione votiva: ==.

REGISTRO FATTURE EMESSE - registrazioni al 30/09/2024

- Gestione servizi sociali: ==
- Gestione beni demaniali e patrimoniali: fattura VALINOTTO PAOLA n. 80/5 del 24/09/2024 imponibile € 400,00 (22%);
- Servizi Diversi: fattura VIGEVANO DISTRIBUZIONE GAS SRL n. 5/13 del 06/09/2024 imponibile €. 260.200,00 (22%);
- Gestione Manifestazioni Culturali: fattura SOLO ITALIA LTD n. 9/14 del 12/09/2024 imponibile € 87,50 (esente art. 10);
- Gestione retta materne comunali, nidi, pre-post (ES): nota di credito PAVIA ACQUE SCARL n. BOL_SI_PA20240009182 del 26/07/2024 imponibile €. -157,10 (10%);
- Gestione Split Payment Commerciale: fattura ASM ENERGIA SPA n. GPA000655-2024 del 13/09/2024 imponibile € 198,79 (22%) ed €. 193,56 (fuori campo IVA);
- Gestione Reverse Charge: ==

REGISTRO CORRISPETTIVI registrazioni al 30/09/2024

- Gestione servizi diversi: ==
- Gestione servizio parcheggio: registrazione del 30/09/2024 imp. € 37.396,96 (22%);
- Gestione manifestazioni culturali: registrazione del 30/09/2024 imp. € 3.863,62 (10%);
- Gestione mensa materne statali, elem., medie: registrazione del 30/09/2024 imp. € 93.138,29 (4%);
- Gestione rette frequenza Istituto Musicale Costa: registrazione del 30/09/2024 imp. € 2.152,98 (esente art. 10)
- Gestione Rette Centri Estivi: ==
- Gestione rette Scuole materne comunali: registrazione del 30/09/2024 imp. € 9.297,13 (esente art. 10);
- Gestione rette Asili nido: registrazione del 30/09/2024 imp. € 14.558,03 (esente art. 10);
- Gestione rette Pre Post Scuola: registrazione del 30/09/2024 imp. € 8.342,38 (esente art. 10);

- Gestione rette FAD–CDD: ==
- Gestione Centro Gioco: ==
- Illuminazione votiva: registrazione del 30/09/2024 imp. 264,07 (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
LUGLIO	513.635,76	16/08/24
AGOSTO	243.483,97	16/09/24
SETTEMBRE	259.108,27	16/10/24

PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
LUGLIO	369.483,79	16/08/24
AGOSTO	172.099,59	16/09/24
SETTEMBRE	211.439,37	16/10/24

IVA SPLIT PAYMENT (COD.TRIB.620E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
LUGLIO	400.815,59	14/8/2024
AGOSTO	314.376,81	13/9/2024
SETTEMBRE	157.888,61	15/10/2024

RITENUTE AUTONOMI (COD.TRIBUTO 104E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
LUGLIO	10.145,01	19/8/2024
AGOSTO	9.582,74	13/9/2024
SETTEMBRE	14.667,29	15/10/2024

CODICE TRIBUTO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
380E	67,20	13/09/24
380E	74,21	15/10/24
CXX	24,09	19/08/24
DM10	1.400,46	16/08/24
DM10	1.400,47	16/09/24
DM10	1.400,47	16/10/24

IVA COMMERCIALE (COD.TRIBUTO 60_E)		
PERIODO	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
LUGLIO	25.217,48	19/8/2024
AGOSTO	11.546,86	13/9/2024
SETTEMBRE	14.147,14	15/10/2024

Il Collegio dei revisori controlla a campione la gestione IVA split payment mese di agosto per un totale di 314.376,81 euro versata a mezzo F24EP il 13/09/2024.

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		
DICHIARAZIONE IVA 2024	11131324157 - 0000002	04/03/24
INTRA12		
INTRA12 (su n.1 fattura estera)	24042511480314406	25/04/24
INTRA12	24062522014067227	25/06/24
INTRA12	24112516084810900	25/11/24
770	13063736952	25/10/24
MODELLO IRAP	18081116203	28/10/24
LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA:		
I TRIM 2024	357083724	25/05/24
II TRIM 2024	31418930183	27/09/24
III TRIM2024	32316250227	21/11/24

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47
ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024

Come stabilito dall'art.59 del Regolamento di Contabilità , il collegio, ai sensi dell'articolo 223 del d.lgs. n. 267/2000, ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto concerne la gestione dei residui e di cassa.

Garanzie/Fideiussioni:

ELENCO GARANZIE / FIDEISSIONI AL 30/09/2024					
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 12:15 .

Vigevano, 28/11/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Roberto Antifora – Presidente

Dott. Alessandro Damnotti – Componente

Dott. Tiziano Beneggi – Componente (assente giustificato)

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da ROBERTO ANTIFORA il 28/11/2024 18:39:47 ALESSANDRO DAMNOTTI il 29/11/2024 07:31:18 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005 Protocollo Generale: 2024 / 98714 del 29/11/2024