



Comune di Galliate

Organo di revisione

VERBALE 4/2015 – del 28/04/2015

L'anno 2015 il giorno 28 (ventotto) del mese di aprile alle ore 9:30 , presso l'Ufficio Servizi Finanziari del Comune di Galliate (NO), sono presenti il rag. Gamalero Paolo, il rag. Bonadeo Renzo, il dott. Santangeletta Sergio e la dott.ssa Mainini Paola Responsabile del Settore Finanze dell'ente.

I presenti prendono atto della nomina, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 26/03/2015, con decorrenza dal 31/03/2015, dei Revisori per svolgere le funzioni previste dell'articolo 239 del Tuel.

Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Galliate in Provincia di Novara risulta quindi composto dai Signori:

Rag. GAMALERO Paolo	Presidente
Rag. BONADEO Renzo	Membro
Dott. SANTANGELETTA Sergio	Membro

Situazione incassi e pagamenti

Dal 1 gennaio al 31 marzo 2015 risultano emessi n. 679 reversali e n. 918 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2015 per Euro 200,00 con causale "Proventi servizi per l'infanzia: Asilo nido Comunale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2014 per Euro 3.713,07 con causale "Manutenzioni ordinarie parcheggio sotterraneo.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli



Adempimenti fiscali

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

L'Ente utilizza il codice Ateco n. 841110 "Amministrazioni Comunali" per svolgere le proprie attività rilevanti ai fini I.V.A utilizzando, quindi, la contabilità separata IVA.

Le registrazioni Iva sono effettuate su registri meccanografici

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;
- i registri IVA acquisti sono aggiornati al 31/03/2015;;
- i registri IVA delle fatture emesse sono aggiornati al 31/03/2015;
- il registro IVA dei corrispettivi è aggiornato al 31/03/2015.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile, al 31/03/2015 risulta un debito pari a Euro 16.911,56, versato con modello F24 in data 16/04/2015 protocollo pagamento n. 15041309240845135.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Popolare Soc. Coop. – Filiale di Galliate il Collegio dei Revisori allega al presente verbale l'allegato "A" relativo alla verifica ordinaria di Cassa e della Gestione del servizio di Tesoreria.

Il Revisore Unico procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinate di nomina:

Agenti:

- Sig.ra Belletti Angela (in servizio c/o il Settore Affari Generali – ufficio Contratti), nominata con delibera Giunta Comunale n. 96 del 8/06/2007, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 990,56 ed è così composta:

n.	18	da Euro	50,00	pari a Euro	900,00
n.	4	da Euro	20,00	pari a Euro	80,00
n.	4	da Euro	2,00	pari a Euro	8,00
		monete		per Euro	2,56
		Totale		Euro	990,56

- Sig.ra Bertani Marina (ufficio tributi), nominato con delibera Giunta Comunale n. 58 del



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 56

4/3/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 00,00 (zero) ed è così composta:

- Sig.ra Brusotti Greta (in servizio c/o Settore Programmazione Territoriale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 109 del 28/5/2012, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0 ed è così composta:

- Sig.ra Sara Brustio (dal 7/4/2015 in servizio c/o il Settore Politiche socio-educative, culturali e sportive – periodo 1/1/15-6/4/15 c/o Settore Affari Generali), nominato con delibera Giunta Comunale n. 220 del 9/11/2010, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0,00 (zero/00)

- Sig.ra Cardano Milena (presso il Settore Patrimonio e Lavori Pubblici), nominata con delibera Giunta Comunale n. 58 del 4/3/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015, rilevata dalla documentazione, risulta pari a euro 666,24 ed è così composta:

n.	12	da Euro	50,00	pari a Euro	600,00
n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	1	da Euro	10,00	pari a Euro	10,00
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	5	da Euro	2,00	pari a Euro	10,00
				per Euro	1,24
			Totale	Euro	666,24

- Sig Cardano Maria Rita (in servizio c/o il Settore Demografico), nominato con delibera Giunta Comunale n. 41 del 02/03/2015, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 190,78 ed è così composta:

n.	1	da Euro	50,00	pari a Euro	50,00
n.	4	da Euro	20,00	pari a Euro	80,00
n.	3	da Euro	10,00	pari a Euro	30,00
n.	3	da Euro	5,00	pari a Euro	15,00
n.	4	da Euro	1,00	pari a Euro	4,00
		monete		per Euro	11,78
			Totale	Euro	190,78

- Sig.ra Cirri Albertina (in servizio c/o il Settore Patrimonio e Lavori Pubblici), nominata con delibera Giunta Comunale n. 58 del 4/3/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 869,78 ed è così composta:



n.	12	da Euro	50,00	pari a Euro	600,00
n.	11	da Euro	20,00	pari a Euro	220,00
n.	2	da Euro	10,00	pari a Euro	20,00
n.	5	da Euro	5,00	pari a Euro	25,00
n.	4	da Euro	1,00	pari a Euro	4,00
		monete		per Euro	0,78
		Totale		Euro	869,78

- Sig. D'Addio Alessandro (presso Settore Programmazione Territoriale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 63 del 11/04/2012, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0,00 (zero)

- Sig.ra Gambaro Luisa, nominato con delibera Giunta Comunale n. 1 del 4/1/2008, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 1,21 ed è così composta:

		monete	per Euro	1,21
		Totale	Euro	1,21

Sig. Grassi Mauro, nominato con delibera Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2005 comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 2495.20 ed è così composta:

n.	2	da Euro	100,00	pari a Euro	200,00
n.	39	da Euro	50,00	pari a Euro	1.950,00
n.	14	da Euro	20,00	pari a Euro	280,00
n.	2	da Euro	10,00	pari a Euro	20,00
n.	3	da Euro	2,00	pari a Euro	6,00
n.	8	da Euro	1,00	pari a Euro	8,00
		monete		per Euro	31,20
		Totale		Euro	2.495,20

- Sig.ra Mazzaferro Anna Maria (Economo Comunale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 241 del 23/12/2014, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 595,95 ed è così composta:



n.	8	da Euro	50,00	pari a Euro	400,00
n.	6	da Euro	20,00	pari a Euro	120,00
n.	3	da Euro	10,00	pari a Euro	30,00
n.	6	da Euro	5,00	pari a Euro	30,00
n.	2	da Euro	2,00	pari a Euro	4,00
n.	11	da Euro	1,00	pari a Euro	11,00
		monete		per Euro	0,95
		Totale		Euro	595,95

- Sig. NICOLOTTI MARCO (in servizio c/o il Settore Politiche socio-educative, culturali e sportive – Biblioteca) nominato con delibera Giunta Comunale n. 58. del 04/03/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 61,00 ed è così composta:

n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	2	da Euro	10,00	pari a Euro	20,00
		monete		per Euro	1,00
		Totale		Euro	61,00

Sig.ra Paola POGGI (in servizio presso il Settore Demografico), nominato con delibera Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 104,80 ed è così composta:

n.	1	da Euro	50,00	pari a Euro	50,00
n.	1	da Euro	10,00	pari a Euro	10,00
n.	6	da Euro	5,00	pari a Euro	30,00
n.	1	da Euro	2,00	pari a Euro	2,00
		monete		per Euro	12,80
		Totale		Euro	104,80

- Sig.ra TUMMINELLO Giuseppa. (in servizio c/o il Settore Demografico), nominato con delibera Giunta Comunale n. 178 del 17/09/2012, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 391,88 ed è così composta:



n.	2	da Euro	50,00	pari a Euro	100,00
n.	8	da Euro	20,00	pari a Euro	160,00
n.	5	da Euro	10,00	pari a Euro	50,00
n.	8	da Euro	5,00	pari a Euro	40,00
n.	3	da Euro	2,00	pari a Euro	6,00
n.	14	da Euro	1,00	pari a Euro	14,00
monete				per Euro	21,88
Totale				Euro	391,88

- Sig. Zampilli Mauro, nominato con delibera Giunta Comunale n.15 del 2009, comunica che la consistenza di cassa alla data del 28/04/2015 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 3.033,60 ed è così composta:

n.	43	da Euro	50,00	pari a Euro	2.150,00
n.	30	da Euro	20,00	pari a Euro	600,00
n.	9	da Euro	10,00	pari a Euro	90,00
n.	11	da Euro	5,00	pari a Euro	55,00
n.	40	da Euro	2,00	pari a Euro	80,00
n.	25	da Euro	1,00	pari a Euro	25,00
monete				per Euro	33,60
Totale				Euro	3.033,60

La verifica ha termine alle ore 13:00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Gamalero

Rag. Renzo Bonadeo

Dott. Sergio Santangeletta

Allegato A" Verbale di verifica ordinaria di Cassa e della Gestione del servizio di Tesoreria".



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 60



COMUNE DI GALLIATE
Piazza Martiri della Libertà, 28
C.A.P. 28066
Provincia di Novara

Tesoreria- Gestione
BANCO POPOLARE SOC.
COOP.

ESERCIZIO 2015

PRIMO TRIMESTRE

VERBALE DI VERIFICA
ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE
DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Il giorno 28 aprile 2015 presso il Comune di GALLIATE , si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune, presenti tutti i componenti Sig.ri:

_____ RAG. GAMALERO PAOLO _____ Presidente;
_____ RAG. BONADEO RENZO _____ Sindaco Revisore;
_____ DOTT. SANTANGELETTA SERGIO _____ Sindaco Revisore
con l'intervento:

- Per il Comune della Sig.ra _____ D. ssa PAOLA MAININI _____
Ragioniere capo, responsabile dei servizi finanziari e contabili;

per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione di servizio di Tesoreria per il periodo __01.01.2015__ - __31.03.2015__ in conformità a quanto dispone l'art. 223 del Testo Unico 2000 sull'ordinamento degli Enti Locali, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.



VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2015 (valori espressi in Euro)

RISULTANZE TESORIERE (CONTO DI FATTO)

Fondo di cassa al 01/01/2015		2.813.598,17
ENTRATE:		
Reversali emesse e riscosse	888.560,46	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	113.213,84	
Totale delle entrate		3.815.372,47
SPESE:		
Mandati emessi e pagati	2.084.594,92	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	697,88	
Totale delle uscite		2.085.292,80
saldo risultante dal conto di fatto		1.730.079,67

RISULTANZE CONTABILITA' DELL'ENTE

Fondo di cassa al 01/01/2015		2.813.598,17
Reversali emesse sino al n.679	918.793,30	
Mandati emessi sino al n.918	2.186.639,72	
saldo contabile di cassa dell'ente		1.545.751,75

La differenza tra il saldo del conto di fatto del tesoriere	1.730.079,67	
ed il saldo contabile di cassa dell'ente	1.545.751,75	
	è pari a	184.327,92
ed è riconciliata dalle seguenti voci:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	113.213,84	
Reversali emesse e non riscosse (-)	- 3.446,76	
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	- 697,88	
Mandati emessi e non pagati (+)	78.132,62	
Reversali consegnate al tesoriere da contabilizzare (-)	- 26.786,08	
Mandati consegnati al tesoriere da contabilizzare (+)	23.912,18	
Totale della riconciliazione	184.327,92	



Osservazioni dell'Organo di Revisione dei Conti:

Nulla da osservare

TITOLI DI PROPRIETA'

L'Organo di Revisione verifica che risultano depositati presso il Tesoriere i titoli sottodescritti, di proprietà del Comune, riscontrandone, con la conferma del Ragioniere comunale, la corrispondenza con le risultanze della contabilità dell'Ente:

DESCRIZIONE	Scadenza eventuale	N.	Valore nominale unitario	Valore nominale totale
MARCHE SEGNATASSE				148.444,20
TOTALE				148.444,20

TITOLI DI TERZI

Cod.	Finalità	DEPOSITI	ALTRE GARANZIE	TOTALE
TOTALE				



Osservazioni dell'Organo di Revisione dei Conti:

Nulla da osservare

VALUTAZIONI E SEGNALAZIONI CONCLUSIVE

L'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

A conclusione della verifica effettuata:

1. DA ATTO:

1.1. della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quella della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, del Ragioniere responsabile del servizio finanziario del Comune;

1.2. del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del Testo Unico 2000 sull'ordinamento degli Enti Locali, del Regolamento comunale di contabilità e delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio.

2. SEGNALA al Tesoriere e al Ragioniere comunale, per quanto di competenza di ciascuno, la necessità di tener conto delle eventuali osservazioni formulate in calce ai prospetti di verifica compresi nel presente verbale e di dare attuazione a quanto nelle stesse previsto;



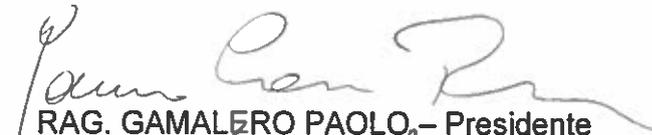
Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 64

Il presente verbale viene redatto in 3 esemplari originali e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


RAG. GAMALERO PAOLO – Presidente


RAG. BONADEO RENZO – Revisore


DOTT. SANTANGELETTA SERGIO – Revisore

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE


D.ssa PAOLA MAININI