



## Comune di Galliate

### Organo di revisione

**VERBALE 18/2016 - del 29/01/2016**

L'anno 2016 il giorno 29 (ventinove) del mese di gennaio alle ore 10:05, presso l'Ufficio Servizi Finanziari del Comune di Galliate (NO), si è adunato il Collegio dei Revisori, nominato con la Deliberazione Consiliare n. 23 del 26/03/2015 ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 con la presenza dei Sig. ri :

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti è assistito dalla dott.sa Paola Mainini, Responsabile del Procedimento Finanziario procedono alla verifica periodica.

#### **Situazione incassi e pagamenti**

Dal 1 ottobre al 31 dicembre 2015 risultano emessi n. 3.968 reversali d'incasso e n. 4.129 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2015 con n. 3.973 per Euro 227,15 con causale "ruolo ordinario sanzioni CDS 1° semestre 2006".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2015 con n. 4.131 per Euro 43,90 con causale "rimborso spese gestione servizio tesoreria".

#### **Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei Revisori verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

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 non utilizzando, quindi, la contabilità separata IVA.

Le registrazioni Iva sono effettuate su registri sezionali.

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;



- il registro IVA acquisti sezionale A01 " acquisti esenti" è aggiornato al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 01/04/2015 e riporta il protocollo n. 26, (Pellegrini S.p.A. fattura n. 043290/14 del 31/12/2014 di Euro 134,29);
- il registro IVA acquisti sezionale A02 " fatture cartacee" è aggiornato al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 31/03/2015 e riporta il protocollo n. 15, ( Degiorgi e Macalli S.r.l. fattura n. 6599/0 del 28/11/2014 di Euro 317.58);
- il registro IVA acquisti sezionale A05 " acquisti esenti Split Payment fatture cartacee" è aggiornato al 30//12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 04/08/2015 e riporta il protocollo n. 64, (Vircol S.r.l. fattura n. 1104 del 23/03/2015 di Euro 260,59);
- il registro IVA acquisti sezionale A06 " acquisti imponibili Split Payment fatture cartacee" è aggiornato al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 29/07/2015 e riporta il protocollo n. 43, (Acqua Novara VCO S.p.A. nota credito n. 2015/131813 del 30/03/2015 di Euro -2,42);
- il registro IVA acquisti sezionale A07 " acquisti esenti Reverse charge fatture cartacee" al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 05/05/2015 e riporta il protocollo n. 3, (Cooperativa Promozione Lavoro fattura n. 91 del 31/01/2015 di Euro 4.748,79).
- il registro IVA acquisti sezionale A08 "acquisti imponibili Reverse charge fatture cartacee" è aggiornato al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 12/03/2015 e riporta il protocollo n. 4, (Basket Galliate A.S.D. fattura n.07/2015 del 02/03/2015 di Euro 1.115,79 relativa al servizio pulizia della palestra di via Custoza-Galliate);
- il registro IVA acquisti sezionale A09 "acquisti esenti Split Payment fatture elettroniche" al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 16/12/2015 e riporta il protocollo n. 177, (Sanco S.p.A. fattura n.3-2015 del 11/12/2015 di Euro 598,30);
- il registro IVA acquisti sezionale A10 "acquisti imponibili Split Payment fatture elettroniche" al 31/12/2015. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 16/12/2015 e riporta il protocollo n. 84, (Videocomputing s.r.l. fattura n. 28R del 11/12/2015 di Euro3.211,65);







L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile:

- al 30/09/2015 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 25.280,24 versato con modello F24EP in data 16/10/2015 protocollo pagamento n. 15101210271113122-000001;
- al 30/09/2015 risulta un debito pari a Euro 3.263,10, versato con modello F24EP in in data 16/10/2015 protocollo pagamento n. 15101210271113122-000001;
- al 31/10/2015 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 18.344,62, versato con modello F24EP in data 16/11/2015 protocollo pagamento n. 15110915491363947-000001;
- al 31/10/2015 risulta un debito pari a Euro 28.975,94, versato con modello F24EP in data 16/11/2015 protocollo pagamento n. 15110915491363947-000001;
- al 30/11/2015 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 30.012,72, versato con modello F24EP in data 16/12/2015 protocollo pagamento n. 15120711043731279-000001;
- al 30/11/2015 risulta un debito pari a Euro 3.080,14, versato con modello F24EP in data 16/12/2015 protocollo pagamento n. 15120711043731279-000001;
- al 31/12/2015 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 107.020,92, versato con modello F24EP in data 15/01/2016 protocollo pagamento n. 16010811000439098-000001.
- al 31/12/2015 risulta un debito pari a Euro 4.776,56, versato con modello F24EP in data 15/01/2016 protocollo pagamento n. 16010811000439098-000001.

I Revisori, procedono al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

l'Ente, nel trimestre ottobre – dicembre 2015 non ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini Iva di natura straordinaria.

#### **Mutui - Finanziamenti e relativi interessi passivi**

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.





alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 4,80 ed è così composta:

n.	0	da Euro	50,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	10,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	5,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	2,00	pari a Euro	-
n.	2	da Euro	1,00	pari a Euro	2,00
		monete		per Euro	2,80
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>4,80</b>

- Sig.ra Marina Bertani (ufficio tributi), nominata con delibera Giunta Comunale n. 58 del 4/3/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 00,00 (zero/00);

- Sig.ra Greta Brusotti (in servizio c/o il Settore Programmazione Territoriale), nominata con delibera Giunta Comunale n. 109 del 01/06/2012, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 00,00 (zero/00);

- Sig. Fabio Caccia (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 41 del 02/03/2015, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 00,00 (zero/00);

- Sig.ra Maria Rita Cardano (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 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 97,12 ed è così composta:

n.	1	da Euro	50,00	pari a Euro	50,00
n.	0	da Euro	20,00	pari a Euro	-
n.	4	da Euro	10,00	pari a Euro	40,00
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	0	da Euro	2,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	1,00	pari a Euro	-
		monete		per Euro	2,12
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>97,12</b>

- Sig.ra Milena Cardano (in servizio c/o il Settore Patrimonio e Lavori Pubblici), nominata con delibera Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2015, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 171,34 ed è così







data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

- Sig. Sergio Farina, (in servizio c/o la Polizia Municipale ), nominata con delibera Giunta Comunale n. 119 del 05/06/2009, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 252,00 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.	7	da Euro	10,00	pari a Euro	70,00
n.	6	da Euro	5,00	pari a Euro	30,00
n.	9	da Euro	2,00	pari a Euro	18,00
n.	3	da Euro	1,00	pari a Euro	3,00
		monete		per Euro	1,00
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>252,00</b>

- Sig.ra Paola Maria Ferrari, (in servizio c/o il Settore Demografico), nominata con delibera Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 297,48 ed è così composta:

n.	2	da Euro	50,00	pari a Euro	100,00
n.	5	da Euro	20,00	pari a Euro	100,00
n.	5	da Euro	10,00	pari a Euro	50,00
n.	8	da Euro	5,00	pari a Euro	40,00
n.	1	da Euro	2,00	pari a Euro	2,00
n.	1	da Euro	1,00	pari a Euro	1,00
		monete		per Euro	4,48
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>297,48</b>

- Sig.ra Luisa Gambaro, (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 1 del 4/1/2008, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 5,00 ed è così composta:

n.	5	da Euro	1,00	pari a Euro	5,00
		monete		per Euro	-
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>5,00</b>



- Sig. Mauro Grassi (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale 58 del 04/03/2005 comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 2.842,00 ed è così composta:

n.	1	da Euro	100,00	pari a Euro	100,00
n.	42	da Euro	50,00	pari a Euro	2.100,00
n.	24	da Euro	20,00	pari a Euro	480,00
n.	4	da Euro	10,00	pari a Euro	40,00
n.	6	da Euro	5,00	pari a Euro	30,00
n.	15	da Euro	2,00	pari a Euro	30,00
n.	40	da Euro	1,00	pari a Euro	40,00
		monete		per Euro	22,00
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>2.842,00</b>

- Sig. Massimo Guetti (in servizio c/o la Programmazione Territoriale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 178 del 17/09/2012 comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 296,00 ed è così composta:

n.	5	da Euro	50,00	pari a Euro	250,00
n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	1	da Euro	1,00	pari a Euro	1,00
		monete		per Euro	-
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>296,00</b>

Sig. Imondi Armando (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 245 del 21/12/2011, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0,00 (zero).

- Sig.ra Anna Maria Mazzaferro, (in servizio c/o il Settore Economato), nominata con delibera Giunta Comunale n. 265 del 29/12/2015, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 341,26 ed è così composta:



n.	1	da Euro	50,00	pari a Euro	50,00
n.	7	da Euro	20,00	pari a Euro	140,00
n.	12	da Euro	10,00	pari a Euro	120,00
n.	3	da Euro	5,00	pari a Euro	15,00
n.	3	da Euro	2,00	pari a Euro	6,00
n.	10	da Euro	1,00	pari a Euro	10,00
		monete		per Euro	0,26
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>341,26</b>

- Sig. Marco Nicolotti (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 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0,00 (zero).

- Sig.ra Paola Poggi (in servizio c/o il Settore Demografico), nominato con delibera Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2005, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 126,74 ed è così composta:

n.	1	da Euro	50,00	pari a Euro	50,00
n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	3	da Euro	10,00	pari a Euro	30,00
n.	0	da Euro	5,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	1,00	pari a Euro	-
		monete		per Euro	6,74
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>126,74</b>

- Sig.ra Giuseppa Tumminello (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 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 222,82 ed è così composta:

n.	2	da Euro	50,00	pari a Euro	100,00
n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	5	da Euro	10,00	pari a Euro	50,00
n.	0	da Euro	5,00	pari a Euro	-
n.	3	da Euro	2,00	pari a Euro	6,00
n.	9	da Euro	1,00	pari a Euro	9,00
		monete		per Euro	17,82
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>222,82</b>

- Sig.ra Maria Barbara Vaschi (in servizio c/o settore Ufficio Tributi), nominato con delibera



Giunta Comunale n. 58 del 04/03/2005, comunica la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 0 (zero/00).

- Sig. Mauro Zampilli (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 15 del 09/02/2009, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 1.840,00 ed è così composta:

n.	26	da Euro	50,00	pari a Euro	1.300,00
n.	21	da Euro	20,00	pari a Euro	420,00
n.	0	da Euro	10,00	pari a Euro	-
n.	8	da Euro	5,00	pari a Euro	40,00
n.	20	da Euro	2,00	pari a Euro	40,00
n.	30	da Euro	1,00	pari a Euro	30,00
		monete		per Euro	10,00
		<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>1.840,00</b>

#### Adempimenti periodici

Il questionario e gli allegati relativi al rendiconto 2014 è stato inviato al Sistema Informativo Questionari Enti Locali Sezione Regionale di Controllo del Piemonte il 13/01/2016.

La verifica ha termine alle ore 13:40 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 178

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Gamalero

Rag. Renzo Bonadeo

Dott. Sergio Santangeletta

