



## Comune di Galliate

### Organo di revisione

#### VERBALE 60/2017 – del 19/09/2017

L'anno 2017 il giorno 19 (diciannove) del mese di settembre alle ore 09:30, 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

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

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 luglio al 31 agosto 2017 risultano emessi n. 973 reversali d'incasso e n. 891 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/08/2017 con n. 3238 per Euro 202,23 con causale "Provento rette asilo nido giugno 2017".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/08/2017 con n. 3782 per Euro 200,00 con causale "Restituzione caparra confirmatoria utilizzo sala consiliare per matrimonio del 09/09/2017".

#### 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 A09 "acquisti esenti Split Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 21/08/2017 e riporta il protocollo n. 184, (Cooperativa Produzione Lavoro fattura n.1568/PA del 01/07/2017 di Euro 5.503,79);

- il registro IVA acquisti sezionale A10 "acquisti imponibili Split Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 23/08/2017 e riporta il protocollo n. 82, (Elettrauto Migliaretti Snc di Migliaretti Valerio & C. fattura n. 3/E del 21/07/2017 di Euro 73,20);

- il registro IVA acquisti sezionale A11 "acquisti esenti Reverse charge fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 21/08/2017 e riporta il protocollo n. 16, (Cooperativa Produzione Lavoro fattura n.1569/PA del 01/07/2017 di Euro 7.659,78);

- il registro IVA acquisti sezionale A12 "acquisti imponibili Reverse charge fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 03/08/2017 e riporta il protocollo n. 55, (Degiorgi & Macalli S.r.l. fattura n. FC-2017-0003759-0 del 21/07/2017 di Euro 560,49);

- il registro IVA acquisti sezionale A14 "acquisti imponibili esclusi da Split Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 02/08/2017 e riporta il protocollo n. 8, (Basket Gallate ASD fattura n. fattPA 14\_17 del 01/08/2017 di Euro 1.037,00);

- il registro IVA acquisti sezionale A15 "acquisti esenti esclusi da Split Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 15/06/2017 e riporta il protocollo n. 5, (Studio legale Correnti & C. fattura n. 16 del 05/05/2017 di Euro 3.806,40);

- il registro IVA dei corrispettivi al 31/08/2017 a terminale risulta registrato l'incasso del 31/08/2017 "Contributo refezione scolastica" per un importo di Euro 1.271,75;



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 409

- il registro IVA delle fatture sezionale V01 "fatture di vendita" è aggiornato al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 08/08/2017 e riporta la fattura n. V010000053 (Associazione Sportiva Dilettantistica Boxe Galliate) del 08/08/2017 di Euro 1.101,32.
- il registro IVA delle fatture sezionale V09 "Iva a debito su acquisti esenti Slipt Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 21/08/2017 e riporta la fattura n. V0900000183 (Pellegrini S.p.A.) del 21/08/2017 di Euro 174,72);
- il registro IVA delle fatture sezionale V10 "Iva a debito su acquisti imponibili Slipt Payment fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 23/08/2017 e riporta la fattura n. V100000082 (Elettrauto Migliaretti Snc di Migliaretti Valerio & C. del 23/08/2017 di Euro 73,20);
- il registro IVA delle fatture sezionale V11 "Iva a debito su acquisti esenti Reverse charge fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 10/08/2017 e riporta la fattura n. V110000016 (S.I. Sicur Impianti S.r.l.) del 10/08/2017 di Euro 406,99;
- il registro IVA delle fatture sezionale V12 "Iva a debito su acquisti imponibili Reverse charge fatture elettroniche" al 31/08/2017. A terminale risulta che l'ultima registrazione è stata effettuata in data 08/08/2017 e e riporta la fattura n. V120000017 (S.I. Sicur Impianti S.r.l.) del 08/08/2017 di Euro 642,82;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. e al versamento con cadenza mensile, il Collegio non riscontra anomalie.

- al 30/04/2017 risulta un debito relativo pari a Euro 3.943,81 versato con modello F24EP in data 15/05/2017 protocollo pagamento n. 17050412364547886 cod. 604E;
- al 30/04/2017 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 17.825,43, versato con modello F24EP in data 15/05/2017 protocollo pagamento n. 17050412364547886 cod. 620E;
- al 31/05/2017 risulta un debito pari a Euro 43.827,04, versato con modello F24EP in in data 15/06/2017 protocollo pagamento n. 17060815352858837 cod. 605E;
- al 31/05/2017 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 44.741,78, versato con modello F24EP in in data 15/06/2017 protocollo pagamento n.



17060815352858837 cod. 620E;

- al 30/06/2017 risulta un debito pari a Euro 3.005,91, versato con modello F24EP in in data 14/07/2017 protocollo pagamento n. 17070510300940331 cod. 606E;
- al 30/06/2017 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 77.343,08, versato con modello F24EP data 14/07/2017 protocollo pagamento n. 17070510300940331 cod. 620E;
- al 31/07/2017 risulta un debito pari a Euro 7.704,29, versato con modello F24EP in data 14/08/2017 protocollo pagamento n. 17080716062649137 cod. 607E;
- al 31/07/2017 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 26.854,07, versato con modello F24EP data 14/07/2017 protocollo pagamento n. 17080716062649137 cod. 620E;
- al 31/08/2017 risulta un debito pari a Euro 2.278,64, versato con modello F24EP in data 15/09/2017 protocollo pagamento n. 17090610190169596 cod. 608E;
- al 31/08/2017 risulta un debito relativo allo Slipt Payment pari a Euro 36.018,86, versato con modello F24EP data 15/09/2017 protocollo pagamento n. 17090610190169596 cod. 620E.

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

l'Ente, nel periodo aprile – agosto 2017 non ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini Iva di natura straordinaria.

#### Verifica Tesoreria Comunale

Il Collegio procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica e al controllo delle determine di nomina:

#### Agenti:

- Sig.ra Liliana Airoidi (in servizio c/o il Settore Programmazione Territoriale), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a Euro 16,00 ed è così composta:

n.	1	da Euro	10,00	pari a Euro	10,00
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>16,00</b>



- Sig.ra Angela Belletti (in servizio c/o il Settore Affari Generali – ufficio Contratti), nominata delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a Euro 1.345,80 ed è così composta:

n.	2	da Euro	200,00	pari a Euro	400,00
n.	18	da Euro	50,00	pari a Euro	900,00
n.	1	da Euro	20,00	pari a Euro	20,00
n.	1	da Euro	10,00	pari a Euro	10,00
n.	2	da Euro	5,00	pari a Euro	10,00
n.	1	da Euro	2,00	pari a Euro	2,00
n.	2	da Euro	1,00	pari a Euro	2,00
		monete		per Euro	1,80
		<b>Totale</b>		Euro	1.345,80

- Sig. Fabio Caccia (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 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. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 154,68 ed è così composta:

n.	2	da Euro	50,00	pari a Euro	100,00
n.	0	da Euro	20,00	pari a Euro	-
n.	1	da Euro	10,00	pari a Euro	10,00
n.	3	da Euro	5,00	pari a Euro	15,00
n.	4	da Euro	2,00	pari a Euro	8,00
n.	3	da Euro	1,00	pari a Euro	3,00
		monete		per Euro	18,68
		<b>Totale</b>		Euro	154,68

- Sig.ra Milena Cardano (in servizio c/o il Settore Patrimonio e Lavori Pubblici), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 668,50 ed è così composta:



n.	11	da Euro	50,00	pari a Euro	550,00
n.	4	da Euro	20,00	pari a Euro	80,00
n.	0	da Euro	10,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	5,00	pari a Euro	-
n.	15	da Euro	2,00	pari a Euro	30,00
n.	8	da Euro	1,00	pari a Euro	8,00
		monete		per Euro	0,50
		<b>Totale</b>		Euro	668,50

- Sig.ra Mariangela Casile (in servizio c/o il Settore Politiche socio-educative, culturali e sportive), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro zero/zero.

- Sig.ra Laura Bonavera (in servizio c/o settore Programmazione Territoriale), nominata con delibera Giunta Comunale n. 74 del 10/04/2017, risulta in ferie.

- Sig. Sergio Farina, (in servizio c/o la Polizia Municipale ), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 188,00 ed è così composta:

n.	0	da Euro	50,00	pari a Euro	-
n.	2	da Euro	20,00	pari a Euro	40,00
n.	11	da Euro	10,00	pari a Euro	110,00
n.	5	da Euro	5,00	pari a Euro	25,00
n.	4	da Euro	2,00	pari a Euro	8,00
n.	5	da Euro	1,00	pari a Euro	5,00
		monete		per Euro	-
		<b>Totale</b>		Euro	188,00

- Sig.ra Paola Maria Ferrari, (in servizio c/o il Settore Demografico), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 280,92 ed è così composta:



n.	0	da Euro	50,00	pari a Euro	-
n.	13	da Euro	20,00	pari a Euro	260,00
n.	0	da Euro	10,00	pari a Euro	-
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	0	da Euro	2,00	pari a Euro	-
n.	7	da Euro	1,00	pari a Euro	7,00
		monete		per Euro	8,92
		<b>Totale</b>		Euro	280,92

- Sig.ra Luisa Gambaro, (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 281,68 ed è così composta:

n.	4	da Euro	50,00	pari a Euro	200,00
n.	4	da Euro	20,00	pari a Euro	80,00
n.	1	da Euro	1,00	pari a Euro	1,00
		monete		per Euro	0,68
		<b>Totale</b>		Euro	281,68

- Sig. Mauro Grassi (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale 280 del 19/12/2016 comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 1.196,10 ed è così composta:

n.	0	da Euro	100,00	pari a Euro	-
n.	17	da Euro	50,00	pari a Euro	850,00
n.	9	da Euro	20,00	pari a Euro	180,00
n.	9	da Euro	10,00	pari a Euro	90,00
n.	8	da Euro	5,00	pari a Euro	40,00
n.	11	da Euro	2,00	pari a Euro	22,00
n.	14	da Euro	1,00	pari a Euro	14,00
		monete		per Euro	0,10
		<b>Totale</b>		Euro	1.196,10

- Sig.ra Anna Maria Mazzaferro, (in servizio c/o il Settore Economato), nominata con delibera Giunta Comunale n. 278 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla



data del 18/09/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 715,37 ed è così composta:

n.	8	da Euro	50,00	pari a Euro	400,00
n.	9	da Euro	20,00	pari a Euro	180,00
n.	10	da Euro	10,00	pari a Euro	100,00
n.	4	da Euro	5,00	pari a Euro	20,00
n.	3	da Euro	2,00	pari a Euro	6,00
n.	7	da Euro	1,00	pari a Euro	7,00
		monete		per Euro	2,37
		<b>Totale</b>		Euro	<b>715,37</b>

- Sig. Marco Nicolotti (in servizio c/o il Settore Politiche socio-educative, culturali e sportive – Biblioteca) nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 30,20 ed è così composta:

n.	0	da Euro	50,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	20,00	pari a Euro	-
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	0,20
		<b>Totale</b>		Euro	<b>30,20</b>

- Sig.ra Paola Poggi (in servizio c/o il Settore Demografico), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 155,92 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.	4	da Euro	10,00	pari a Euro	40,00
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	2	da Euro	2,00	pari a Euro	4,00
n.	10	da Euro	1,00	pari a Euro	10,00
		monete		per Euro	6,92
		<b>Totale</b>		Euro	<b>155,92</b>





- Sig.ra Maria Barbara Vaschi (in servizio c/o settore Affari Generali), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, risulta in ferie.

- Sig. Mauro Zampilli (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 18/09/2017, comunica che la consistenza di cassa alla data del 29/01/2016 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 1.953,50 ed è così composta:

n.	18	da Euro	50,00	pari a Euro	900,00
n.	50	da Euro	20,00	pari a Euro	1.000,00
n.	5	da Euro	10,00	pari a Euro	50,00
n.	0	da Euro	5,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	2,00	pari a Euro	-
n.	0	da Euro	1,00	pari a Euro	-
		monete		per Euro	3,50
		<b>Totale</b>		Euro	1.953,50

- Sig.ra Licia Stara (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 18/09/2017, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro 368,20 ed è così composta:

n.	3	da Euro	50,00	pari a Euro	150,00
n.	4	da Euro	20,00	pari a Euro	80,00
n.	11	da Euro	10,00	pari a Euro	110,00
n.	1	da Euro	5,00	pari a Euro	5,00
n.	7	da Euro	2,00	pari a Euro	14,00
n.	8	da Euro	1,00	pari a Euro	8,00
		monete		per Euro	1,20
		<b>Totale</b>		Euro	368,20

- Sig. Denny Naso (in servizio c/o la Polizia Municipale), nominato con delibera Giunta Comunale n. 280 del 18/09/2017, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro zero/zero.

- Sig.ra Sara Brustio (in servizio c/o il Settore Politiche socio-educative, culturali e sportive), nominata con delibera Giunta Comunale n. 280 del 19/12/2016, comunica che la consistenza di cassa alla data del 18/09/2017 rilevata dalla documentazione risulta pari a euro zero/zero.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 476

Il Collegio dei Revisori rileva che, alla data odierna, non è stato ancora redatta l'ipotesi di C.C.D.I. anno 2017 da proporre alla parte sindacale e, successivamente, allo scrivente contestualmente alle relazioni necessarie per l'ottenimento del parere sul previsto controllo sulla compatibilità dei costi.

Si rinnova quindi l'invito all'Ente di procedere al più presto a definire quanto sopra evidenziato.

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