



COMUNE DI GALLIATE

Organo di revisione economico finanziario

Verbale n.50 del 25 maggio 2026

L'organo di revisione composto dal Rag.Gamalero Paolo, Presidente, Dott.ssa Musso Maria Luisa, Dott.Lupia Alessandro, componenti, si è riunito in video conferenza in data 25 maggio 2026, alle ore 9,00 per la stesura della seguente relazione.

Relazione ai sensi art. 139 comma 2 D.lgs. 174/2016 e s.m.i. Esercizio 2025

Visto il Dlgs 267/2000 e smi – Tuel.

Visto il Dlgs 118/2011 e smi.

Visti i principi contabili generali e applicati allegati al Dlgs 118/2011.

Visto il DPR 194/1996.

Visto il Dlgs 174/2016 e smi – Codice di giustizia contabile.

Visto lo Statuto dell'ente, approvato in data 19/12/2001.

Visto il regolamento di contabilità dell'ente, approvato in data 29/05/2018.

Visto il regolamento dei controlli interni dell'ente, approvato in data 06/02/2013.

Richiamato l'art. 139 comma Dlgs 174/2016 e smi *“L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”*.

Rilevato che la Corte Conti Sezioni Riunite, con delibera n. 2 in data atto 15/02/2018 ha individuato nell'Organo di revisione il soggetto deputato a rilasciare tale relazione. In tale delibera, la Corte Conti ha rilevato *“Il Collegio ritiene preliminarmente necessario chiarire che le disposizioni dettate dal nuovo Codice di giustizia contabile in tema di presentazione e deposito dei conti giudiziali si configurano quali norme di carattere generale che integrano (se mancante) ma non sostituiscono la vigente disciplina procedurale prevista per le singole amministrazioni, come, d'altra parte, conferma*

lo stesso art. 139, comma 3 del Codice di giustizia contabile che consente un adeguamento delle modalità di presentazione dei conti nel rispetto dei principi e delle disposizioni in tema di contabilità generale dello Stato e che fa salve le disposizioni legislative e regolamentari che, per le rispettive amministrazioni, prevedono ulteriori adempimenti in materia. L'introduzione dell'obbligo a carico delle amministrazioni di individuare un responsabile del procedimento - che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa e previa parifica, depositi il conto giudiziale, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei conti territorialmente competente — non muta, inoltre, la procedura disciplinata dalla legge e dal regolamento di contabilità, sia che lo stesso possa essere individuato nell'ambito della Ragioneria territoriale sia che possa essere individuato all'interno della amministrazione interessata. Anche la relazione degli organi di controllo interno, espressamente contemplata nell'art. 139, comma 2 del D.lgs. n. 174 del 2016, si riconduce alla normale attività di revisione assegnata al collegio dei revisori dei conti dal D.lgs. n. 123 del 2011 (art. 20); decreto che non risulta abrogato dal Codice di procedura contabile e che conserva intatta la sua portata dispositiva. Quindi, la relazione di cui art. 139 comma 2 Dlgs 174/2016 potrà essere rilasciata dal Collegio dei revisori o revisore unico. D'altronde questo appare in linea con quanto disposto dai principi di revisione degli enti locali”.

Considerato che il Dlgs 174/2016 – Codice di giustizia contabile – conferma sotto un profilo squisitamente processuale, la disciplina previgente in materia di agenti contabili che prevede:

- la presentazione del conto all'amministrazione dalla quale il contabile dipende nelle forme e con il contenuto definito in sede di regolamento di contabilità generale;
- la riconciliazione interna tra i movimenti contabili e i saldi, la parificazione del conto (consistente in una dichiarazione di concordanza dei conti con le scritture tenute) a cura della stessa amministrazione;
- la verifica di regolarità amministrativo contabile del conto effettuata dai competenti uffici di controllo e il deposito del conto presso la Sezione giurisdizionale competente per territorio ai sensi dell'art. 140 del Codice.

Vista la nota Corte Conti Sezione Giurisdizionale Veneto n. 1219 del 26.09.2022 ad oggetto “Adempimenti in ordine al deposito dei conti giudiziali” laddove è richiamata l’attenzione delle Amministrazioni sulle modalità di deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le medesime. In particolare, rileva la Corte Conti, l’art. 139, co. 2, codice di giustizia contabile, stabilisce che il conto debba necessariamente essere depositato in uno alla relazione degli organi di controllo interno. Ne consegue che i conti depositati senza la citata relazione non verranno accettati mentre per il pregresso dovrà essere cura delle Amministrazioni integrare la documentazione utilizzando la piattaforma DAeD come da decreto del Presidente della Corte dei conti n. 126 del 24 maggio 2022 recante “ulteriori regole tecniche e operative per lo svolgimento dei giudizi dinanzi alla Corte dei Conti mediante le tecnologie dell’informazione e della comunicazione”.

Visto l’art. 226 Tuel – conto del tesoriere.

Richiamato l’art. 233 Tuel – conti degli agenti contabili interni:

1. Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;
2. Gli agenti contabili, a danaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza:
 - a) il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;
 - b) la lista per tipologie di beni;

- c) copia degli inventari tenuti dagli agenti contabili;
 - d) la documentazione giustificativa della gestione;
 - e) i verbali di passaggio di gestione;
 - f) le verifiche ed i scarichi amministrativi e per annullamento, variazioni e simili;
 - g) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti;
3. Qualora l'organizzazione dell'ente locale lo consenta i conti e le informazioni relative agli allegati di cui ai precedenti commi sono trasmessi anche attraverso strumenti informatici, con modalità da definire attraverso appositi protocolli di comunicazione.

Considerata l'organizzazione interna dell'ente.

Considerata la disciplina degli agenti contabili a denaro e a materia.

Rileva quanto segue:

1. Sono presenti nell'ente le seguenti gestioni che presuppongono maneggio di denaro e di beni:
 - a) Buoni carburanti
 - b) Parcheggi
 - c) Diritti di segreteria
 - d) Gestione cassa economale
 - e) Gestione titoli
 - f) Vendita altri beni (libri e materiale informativo turistico)
 - g) Vendita altri servizi
 - h) Altre gestioni comportanti maneggio denaro (sanzioni CDS e regolamenti comunali, introiti canile sanitario).
2. Risultano agenti contabili di diritto i seguenti signori, nominati con i seguenti atti:
 - i) SETTORE AFFARI GENERALI:
 - a. Sig.ra Denzio Marta, nominata con delibera di Giunta comunale n. 31 del 2020;
 - b. Sig. Pisani Massimiliano, nominato con delibera di Giunta comunale n. 11 del 2023;
 - ii) SETTORE DEMOGRAFICI:
 - a. Sig.ra Bernardi Barbara, nominata con delibera di Giunta comunale n. 87 del 2020;
 - b. Sig.ra Cardano Rita, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
 - c. Sig.ra Civitico Daniela, nominata con delibera di Giunta comunale n. 206 del 2017;
 - d. Sig.ra Ferrari Paola Maria, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
 - e. Sig.ra Poggi Paola, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
 - iii) SETTORE PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI:
 - a. Sig.ra Cardano Milena, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
 - b. Sig. Salvadeo Dario, nominato con delibera di Giunta comunale n. 194 del 2017;
 - c. Sig. Tarulli Maurizio, nominato con delibera di Giunta comunale n. 185 del 2019;
 - iv) SETTORE POLIZIA MUNICIPALE:
 - a. Sig.ra Bertotti Alessia, nominata con delibera di Giunta comunale n. 5 del 2022;
 - b. Sig. Farina Sergio, nominato con delibera di Giunta comunale n. 193 del 2018;
 - c. Sig.ra Gambaro Luisa, nominata con delibera di Giunta comunale n. 193 del 2018;
 - d. Sig.ra Luoni Elisabetta, nominata con delibera di Giunta comunale n. 4 del 2024;
 - e. Sig.ra Margarita Veronica, nominata con delibera di Giunta comunale n. 164 del 2023;
 - f. Sig.ra Massa Elena, nominata con delibera di Giunta comunale n. 193 del 2018;
 - g. Sig.ra Massa Laura, nominata con delibera di Giunta comunale n. 104 del 2020;

h. Sig. Naso Denny, nominato con delibera di Giunta comunale n. 193 del 2018;

v) SETTORE POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE, CULTURALI E SPORTIVE:

- a. Sig.ra Brustio Sara, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
- b. Sig.ra Casile Mariangela, nominata con delibera di Giunta comunale n. 280 del 2016;
- c. Sig.ra Coronetti Olga, nominata con delibera di Giunta comunale n. 11 del 2023;

vi) ECONOMO COMUNALE:

- a. Sig. Negrelli Paolo, nominato con delibera di Giunta comunale n. 239 del 2023;

3. risultano nominati quali agenti contabile esterni:

- a) Cooperativa Sociale Comunità Giovanile Lavoro, nominata con delibera di Giunta comunale n. 5 del 2022;
- b) Sig. Caviggioli Renato, nominato con delibera di Giunta comunale n. 150 del 14/07/2025;

4. al 31/12/2025 l'ente ha in dotazione n. 3 POS dislocati presso il comando di Polizia Municipale (n. 1 apparato), il Canile sanitario (n. 1 apparato) e l'ufficio anagrafe (n. 1 apparato). La loro rendicontazione risulta affidata rispettivamente ai responsabili dei settori Polizia Municipale, Patrimonio e Lavori Pubblici e Demografico;

5. la gestione dei buoni carburanti risulta affidata all'agente contabile Tarulli Maurizio, che ha presentato il relativo conto;

6. la gestione dei titoli azionari e delle partecipazioni detenute dall'Ente, per l'esercizio 2025 risulta affidata al sindaco *pro-tempore*, il quale ha presentato il rispettivo conto;

7. l'ente si avvale dei seguenti concessionari della riscossione:

- a) Agenzia delle Entrate - Riscossione S.p.A.;
- b) ABACO S.p.A.;
- c) AREA S.r.l.;
- d) CRESET S.p.A.;

8. per l'esercizio 2025, il servizio di tesoreria è affidato a Banco BPM S.p.A., attraverso la filiale di Galliate (NO);

9. gli agenti contabili a denaro e a materia, di diritto e di fatto, hanno depositato il proprio conto giudiziale in data:

- a. Sig.ra Bernardi Barbara in data 26/01/2026;
- b. Sig.ra Bertotti Alessia in data 14/01/2026;
- c. Sig.ra Brustio Sara in data 29/01/2026;
- d. Sig.ra Cardano Milena in data 30/01/2026;
- e. Sig.ra Cardano Rita in data 31/12/2025;
- f. Sig.ra Casile Mariangela in data 30/01/2026;
- g. Sig.ra Civitico Daniela in data 20/01/2026;
- h. Sig.ra Coronetti Olga in data 08/01/2026;
- i. Sig.ra Denzio Marta in data 30/01/2026;
- j. Sig. Farina Sergio in data 13/01/2026;
- k. Sig.ra Ferrari Paola Maria in data 19/01/2026;
- l. Sig.ra Gambaro Luisa in data 30/01/2026;
- m. Sig.ra Luoni Elisabetta in data 19/01/2026;
- n. Sig.ra Margarita Veronica in data 14/01/2026;

- o. Sig.ra Massa Elena in data 30/01/2026;
 - p. Sig.ra Massa Laura in data 07/01/2026;
 - q. Sig. Naso Denny in data 12/01/2026;
 - r. Sig. Negrelli Paolo in data 26/01/2026;
 - s. Sig. Pisani Massimiliano in data 29/01/2026;
 - t. Sig.ra Poggi Paola in data 16/01/2026;
 - u. Sig. Salvadeo Dario in data 29/01/2026;
 - v. Sig. Tarulli Maurizio in data 30/01/2026 (incasso di somme in denaro e gestione buoni carburante);
 - w. Cooperativa Sociale Comunità Giovanile Lavoro in data 09/01/2026;
 - x. Sig. Caviggioli Renato in data 30/01/2026;
10. la riconciliazione dei saldi è stata fatta dall'ufficio finanziario per i conti presentati dai singoli agenti contabili, nonché per quelli presentati dal consegnatario dei titoli azionari e delle partecipazioni dell'ente, dai responsabili degli apparati POS, dai concessionari per la riscossione e dal tesoriere dell'ente;
11. la parifica del conto è stata effettuata dal Responsabile del settore Finanze e trova sintesi nella determina di settore n. 15 del 31/03/2026;
12. il rendiconto 2025, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 12 del 30/04/2026, contiene le risultanze relative al maneggio di beni e di denaro, espresso nei conti giudiziali di cui sopra;
13. l'ente ha predisposto la documentazione per l'inoltro alla Corte Conti mediante procedura Sireco (Sistema Informativo Resa Elettronica dei Conti) ex art. 138 comma 4 Dlgs 174/2016 (I conti giudiziali e i relativi atti o documenti sono trasmessi alla Corte dei conti mediante tecnologie dell'informazione e della comunicazione. I relativi fascicoli cartacei possono essere formati a cura delle segreterie delle sezioni senza addebito di spese, esclusivamente nel caso di iscrizione a ruolo d'udienza).

Li, 25 maggio 2026

L'organo di revisione:

Firmato digitalmente da

Rag. Paolo Gamalero

Dott.ssa Maria Luisa Musso

Dott. Alessandro Lupia