

# Comune di Millesimo (SV)

\*\*\*\*\*

## Verbale di Verifica di Cassa, del Servizio Economato e dei Rendiconti degli Agenti Contabili

\*\*\*\*\*

L'anno 2022, il giorno 3 agosto, alle ore 10,06 circa, il sottoscritto Revisore dott.ssa Marjorie Lindao, procede con la verifica di cassa trimestrale. Si prende atto che la Rag. Giovanna Pregliasco, Responsabile uscente dell'Ufficio, non è presente. Le operazioni di verifica saranno supportate dalla dott.ssa Rossella Bruno, che verrà nominata Responsabile dell'Ufficio Finanziario dal 1/9/2022. La stessa ha fornito la documentazione necessaria via email pertanto si dà avvio alle operazioni di verifica.

\*\*\*\*\*

Visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18/8/2000, n. 267;

Vista la Deliberazione Consiliare di Nomina n. 27 del 28/9/2021, pubblicato sull'Albo Pretorio il 13/10/2021 del Comune di Millesimo ed esecutiva ai sensi di legge;

Visti i regolamenti del Comune di Millesimo;

### IL REVISORE

ai sensi dell'art. 223 dei TUEL, provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

\*\*\*\*\*

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca P. AZZOGLIAO Spa, filiale di Millesimo e in data odierna la scrivente, provvede alla verifica di cui all'art. 223 T.U.E.L., mediante la ricezione della copia dell'estratto conto bancario al 3/8/2022;

### premessato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione avverrà con la tecnica del campionamento, come meglio specificato nell'esito della verifica;

### attesta quanto segue

#### 1) Tesoreria Comunale

- a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 3/8/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 657.090,45 ed è determinato da:



Saldo di cassa al 1/1/2022	€ 1.124.714,93
Riscossioni	€ 2.047.955,87
Riscossioni da regolarizzare	€ 181.327,42
Pagamenti	€ 2.545.368,45
Pagamenti da fare	€ 300,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 151.539,32
Saldo di fatto	€ 657.090,45

b) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente, alla data del 3/8/2022 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2022	€ 1.124.714,93
Reversali emesse	€ 2.047.955,87
Reversali da regolarizzare	€ 181.327,42
Mandati emessi	€ 2.696.907,77
Mandati da regolarizzare	€ 300,00
Saldo di diritto	€ 656.790,45

c) che la differenza ammonta ad € 300,00 e corrisponde ai mandati da pagare;

d) che dal 6/5/2022 al 3/8/2022 sono stati emessi 647 mandati e 384 reversali.

L'ultima reversale di incasso n. 869 è stata emessa in data 26/7/2022 € 26.412,76 con causale Tari - Ruolo anno 2020 - determina n. 2020/7;

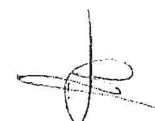
L'ultimo mandato di pagamento n. 1217, è stato emesso in data 26/7/2022 per € 5,88 per Rimborso spese di notifica anno 2022 - Comune di Ronco Scrivia - Prov. Di liquidazione n. 32 del 22/7/2022;

Si accerta, 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;
- rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali, dal 6/5/2022 al 3/8/2022:
  - o la reversale n. 492 del 10/5/2022 di € 71,95 per diritti di segreteria su contratto concessione locali n. 104 - fila 2 - lotto n - zona h - anno 2018 e n. 109 - fila 2 - lotto n - zona h - anno 2018 - cimitero capoluogo;
  - o la reversale n. 562 del 20/5/2022 di € 42,24 per iva commerciale - mandato n. 631;



- o la reversale n. 619 del 31/5/2022 di € 8.800,00 – iva istituzionale – mandato n. 807;
  - o la reversale n. 701 del 28/6/2022 di € 183,16 per iva istituzionale mandato n. 1068;
  - o la reversale n. 763 del 7/7/2022 di € 24,35 per iva commerciale – mandato n. 1119;
  - o la reversale n. 837 del 20/7/2022 di € 516,00 per Ferro Laura – Oblazione ai sensi dell'art. 48 comma 2 L.R. n. 16/2008;
- si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali dal 6/5/2022 al 3/8/2022:
  - o il mandato n. 621 del 20/5/2022 di € 8.812,14 per pagamento energia elettrica anno 2022 – prov. di liquidazione n. 115 del 16/5/2022;
  - o il mandato n. 779 del 30/5/2022 di € 4.756,44 per pagamento contributi previdenziali a carico personale dipendente mese di marzo 2022;
  - o il mandato n. 869 del 6/6/2022 di € 439,29 per pagamento oneri Irap su competenze personale addetto alla raccolta rifiuti anno 2022 mese aprile;
  - o il mandato n. 954 del 21/6/2022 di € 42,33 per versamento ritenute mese di giugno 200 n. 3 iscritti;
  - o il mandato n. 1.106 del 5/7/2022 di € 230,00 per pagamento ft. n. 2040/220009988 – acquisto stampante ufficio stato civile;
  - o il mandato n. 1.208 del 22/7/2022 per cig Z3436DCD8 – SPESE DI FORMAZIONE DEL PERSONALE – Ivaldo Franco in materia di notifiche – provv. di liquidazione n. 52 del 19/7/2022;
- e) Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni, fornite dall'ente e cioè:
  - che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;
  - che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
    - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
    - b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;
    - c) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n..».
  - che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del Testo Unico Enti Locali e che:
    - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
    - b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;



- c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
- d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
- g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 14/5/2021, sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
- h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;
- i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n...».
- f) Il Revisore ha verificato che:
- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
  - il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alta Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
  - ai sensi dell'art. 267 del Testo Unico Enti Locali, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.
- g) Per finire, il Revisore ha anche verificato che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:
- gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
  - gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
  - i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria, delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Si dà atto che il Comune detiene due libretti presso Banco di Credito P. Azzoaglio Spa, filiale di Millesimo e i relativi saldi non sono variati rispetto alla precedente revisione:

- libretto n° 1163674 con saldo al 5/11/2021 € 30.057,80, ove sono stati versati dei lasciti destinati;
- libretto n° 1163708 con saldo al 18/2/2021 pari € 222.308,58 ove sono stati versati negli anni 2018 e 2019, i diritti di Cava San Rocco.





Si dà atto che il Comune detiene i seguenti conti correnti postali presso Banco Posta Spa:

C.C.P. 10537173	SERV. TESORERIA	€ 17.984,62
C.C.P. 10175172	GEST. CASA DI RIPOSO	€ 1.880,16
C.C.P. 11463171	SERV. ACQUEDOTTO	€ 2.288,87
C.C.P. 12666178	PUBBLICITA' - AFFISSIONI	€ 1.175,76
C.C.P. 12685178	TOSAP	€ 695,42
C.C.P. 11925179	POLIZIA MUNICIPALE	€ 5.795,10
C.C.P. 85757433	ADDIZ. COM.LE IRPEF	€ 194,07
TOTALE CONTI CORR. POST.		€ 30.014,00

## 2) Servizio economato

Il Servizio Economato è affidato alla sig.ra Baldi Monica. Il saldo di cassa 30/6/2022 a mani dell'economo € 915,57.

## 3) Riscuotitori speciali

Si è proceduto al controllo con le seguenti risultanze:

- Ufficio anagrafe: è gestito dalla Sig.ra Vomero Patrizia. I diritti di anagrafe e diritti carte di identità: gli incassi vengono contabilizzati in contante, il saldo al 30/6/2022 è pari € 492,30.
- Servizio pesa pubblica: Il servizio è gestito dal sig. Odela Adriano, gli incassi avvengono in contante e con il rilascio di relativa ricevuta numerata e in duplice copia. Il saldo al 30/6/2022 è pari € 14,00;
- Servizi Culturali – gestito dalla sig.ra Placidi Carla, il saldo al 30/6/2022 è pari a € 12,00;
- Servizi Tributi, gestito dal sig. Paolo Anelli, il saldo al 30/6/2022 è pari € 0,00.

## Altre verifiche trimestrali:

Adempimenti fiscali per l'anno 2021/2022:

L'Ente dichiara di appoggiarsi a una ditta di servizi per l'elaborazione delle paghe e di tutti gli adempimenti fiscali. Nello specifico, si dichiara:

- Liquidazione Iva Periodica del I trimestre, è stata regolarmente trasmessa il 24/5/2022 con identificativo n. 304108850;
- Liquidazione Iva Periodica del II trimestre, deve essere ancora essere trasmessa;
- Ritenute d'acconto per lavoro autonomo: sono state regolarmente versate entro i termini di legge ed ove necessario con ravvedimento operoso: maggio € 1.387,38, giugno € 300,00 e per il mese di luglio non sono state applicate ritenute. Per mese di aprile 2022 si verifica che il relativo importo è stato regolarmente versato il 16/5/2022;
- Ritenute d'acconto per lavoro dipendente, sono acquisiti tutti i versamenti regolarmente effettuati mensilmente;
- Dichiarazione Irap 2022 – anno 2021, non è stata trasmessa perché i termini di trasmissione non sono ancora scaduti;



- Modello dei Sostituti d'Imposta 2022 - anno 2021, si prede atto che la ricevuta di avvenuta trasmissione sarà inviata al Revisore appena la ditta Alma (incaricata degli adempimenti riguardanti i lavoratori dipendenti, etc) la trasmetterà all'Ente;

Il Revisore verifica la corretta gestione fiscale.

### Attività contrattuale

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario, dà atto che non sono stati stipulati contratti. Si usa la predisposizione degli impegni di spesa, con i quali l'Ente prende in carico la relativa spesa. Qui un elenco delle principali determina e le copie delle stesse fanno integrante del presente verbale:

ELENCO MAGGIORI DETERMINE PERIODO

06/05/2022 a 14/07/2022

DETERMINA N°	DEL	SETTORE	OGGETTO	IMPORTO
22	07/05/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per manutenzione straordinaria aree verdi - ditta La Rocca Garden di Samuel Fracchia di Roccavignale	6.000,00
9	13/05/2022	SERVIZI TRIBUTI	Impegno di spesa per attività di potenziamento e supporto al servizio tributi	9.000,00
39	16/05/2022	AMBITO TERRITORIALE SOCIALE NR.23	Impegno di spesa per versamento posizione debitoria emergenza abitativa sig.ra HABILAJ Xhuljeta	4.630,76
44	18/05/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Impegno di spesa per le spese di gestione Cond. Via Casati 31 Milano	33.071,68
26	25/05/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa e liquidazioni canoni demaniali Regione Liguria Settore Difesa del Suolo Savona e Imperia	17.569,31
16	25/05/2022	AREA CULTURA	Servizio di gestione biblioteca comunale periodo 01.06.2022 - 31.12.2022	3.360,00
29	27/05/2022	SERVIZIO TECNICO	Saldo contributo gestione piscina comunale coperta anno 2021/2022 ASD Sporting Club di Millesimo	14.500,00
30	27/05/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno servizio di monitoraggio e prevenzione topi - ditta Servisco sas Arma di Taggia (IM)	4.538,40
46	01/06/2022	AMBITO TERRITORIALE SOCIALE NR.23	Approvazione graduatoria beneficiari e liquidazione agli aventi diritto dei contributi per il sostegno alle locazioni abitative anno 2021	23.083,89
54	06/06/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Impegno di spesa per ritiro, trasporto e smaltimento dei rifiuti speciali Residenza Protetta "Casa di Riposo - A. e L. Levratto" per l'anno 2022	5.801,10
49	06/06/2022	AMBITO TERRITORIALE SOCIALE NR.23	Integrazione impegno di spesa servizio assistenza domiciliare presso il Territorio dell'ATS 23 periodo primo semestre 2022	15.000,00
20	10/06/2022	UFFICIO ELETTORALE	Referendum popolare del 12.06.2022 - Impegno onorari ai componenti degli uffici di sezione	3.666,00
45	29/06/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento incarico collaborazione a RUP, dei Settori Edilizia, Urbanistica, Vincoli paesaggio e Idrogeologico, Lavori Pubblici, Contratti, S.U.A. all'ing. Giuliano Rebaudo di Cengio	15.500,00
46	30/06/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione straordinaria Castello e Sala Consiglio - Ditte IDG di Alba e P.A. Elettric di Cengio	5.876,86

47	30/06/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione straordinaria edificio scolastico e residenza servita - Ditta Bianchin Davide di Osglia	3.960,00
48	30/06/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione straordinaria caldaia Casa di Riposo - Ditta Agenzia Valbormida di Millesimo	30.000,00
67	30/06/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Integrazione impegno di spesa per il Servizio di Refezione Scolastica alla Ditta Camst Soc. Coop a r.l. Villanova Castenaso (BO) - 1° semestre 2022	7.500,00
55	06/07/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori per sottoservizi Viale Mameli - Ditta Nuova Costruzioni e impianti srl di Roccavignale	30.267,60
56	06/07/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori per sottoservizi, dotazione attrezzatura e cartellonistica P.zza Pertini (Mercati contadini) - Ditta Nuova Costruzioni e impianti srl di Roccavignale	20.993,16
57	07/07/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione, sostituzione estintori strutture comunali - Ditta Ligure antincendi di Savona	5.640,16
13	14/07/2022	POLIZIA LOCALE	Manutenzione e assistenza tecnica del sistema città sicura	3.000,00

### Attività regolamentale

Nulla da registrare.

### Controllo successivo di regolarità contabile (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore dei Conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio Comunale.

### Pareri

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

1) Certificazione "Spese di rappresentanza 2021"
2) "Asseverazione rapporti di credito/debito nei confronti delle società partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera J, D. Lgs. 18/2011"
3) "Certificazione Spese Covid - anno 2021"
4) Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000"
5) Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Aggiornamento al Piano annuale 2022 e triennale 2022/2024 del fabbisogno di personale"
6) Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022/2024"
7) Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "D.U.P. - periodo 2023/2025 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000)"
8) Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio"



2022 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000) - Relazione tecnico-finanziaria"

### **Contrattazione collettiva**

Nulla da registrare

### **Altre verifiche periodiche**

1) Invio alla Corte dei Conti di "Spese di Rappresentanza (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011 e DM Interno del 23/01/2012) relativo all'esercizio 2021"
2) Invio alla Corte dei Conti di "Conto annuale del personale 2021"
3) Invio alla Corte dei Conti di "Delibera di Esame e approvazione Bilancio di Previsione 2021.2022.2023 e relativi allegati per l'esercizio 2022"
4) Invio alla Corte dei Conti di "Referto Controllo di Gestione (ex art. 198 bis TUEL) relativo all'esercizio 2021"
5) Invio alla Corte dei Conti di "Parere Revisore sulla Relazione Rendiconto 2021 per l'esercizio 2021"
6) Invio alla Corte dei Conti di "Parere Revisore Bilancio Previsione 2022-2024 per l'esercizio 2022"
7) Invio alla Corte dei Conti di "Certificazione Spesa Covid - 2021"

### **Prevenzione della corruzione e trasparenza**

Nulla da registrare.

La verifica si chiude alle ore 12,59.

### **DISPONE**

La trasmissione di copia del presente verbale ai singoli Agenti Contabili interessati per la conservazione agli atti e le eventuali allegazioni dei conti delle rispettive gestioni e che un originale del presente verbale venga consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Letto e sottoscritto.

Il Revisore  
Dott.ssa Marjorie Lindao

