

# 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;

### premesso 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;

- la reversale n. 619 del 31/5/2022 di € 8.800,00 – iva istituzionale – mandato n. 807;
  - la reversale n. 701 del 28/6/2022 di € 183,16 per iva istituzionale mandato n. 1068;
  - la reversale n. 763 del 7/7/2022 di € 24,35 per iva commerciale – mandato n. 1119;
  - 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:
- 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;
  - il mandato n. 779 del 30/5/2022 di € 4.756,44 per pagamento contributi previdenziali a carico personale dipendente mese di marzo 2022;
  - 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;
  - il mandato n. 954 del 21/6/2022 di € 42,33 per versamento ritenute mese di giugno 200 n. 3 iscritti;
  - il mandato n. 1.106 del 5/7/2022 di € 230,00 per pagamento ft. n. 2040/220009988 – acquisto stampante ufficio stato civile;
  - 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'economista € 915,57.

## 3) Riscuotitori speciali

Si è proceduto al controllo con le seguenti risultanze:

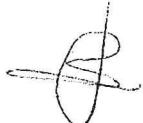
- Ufficio anagrafe: è gestito dalla Sig.ra Vomero Patrizia. I diritti di anagrafe e diritti carte di identità: gli incassi vengono contabilizzati in contante, il saldo al 30/6/2022 è pari € 492,30.
- Servizio pesa pubblica: Il servizio è gestito dal sig. Odela Adriano, gli incassi avvengono in contante 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 Xhulieta	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 ufficio 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 Osiglia	3.960,00
48	30/06/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione straordinaria caldala 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 regolamentare

Nulla da registrare.

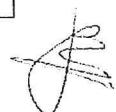
### Controllo successivo di regolarità contabile (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

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.

