

COMUNE DI PIETRA LIGURE
PROVINCIA DI SAVONA
REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 29/11/2018 – 28/11/2021

L'anno duemila diciannove addì quattordici del mese di febbraio alle ore 00/00 in Pietra Ligure (SV), presso il Palazzo Comunale è presente il Revisore dei Conti, Dott.ssa Monica Scibilia, incaricato per il triennio 29/11/2018 – 28/11/2018.

La seduta è convocata per provvedere al controllo del servizio economato e degli agenti contabili.

IL REVISORE DEI CONTI

- atteso che questo Organo in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- ai sensi del T.U. approvato con D.Lgs. 267/2000, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento della seguente attività:

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

- ✓ il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 09/03/2007 e modificato con deliberazione n. 3 del 11/03/2013,
- ✓ il servizio di riscossione interna è stato affidato agli agenti contabili previsti all'interno dei seguenti servizi:
 1. Servizio Economato
 2. Servizi Demografici
 3. Servizio Turismo
 4. Servizio Edilizia Privata
 5. Servizio Biblioteca
 6. Segreteria
- ✓ in ciascuno di tali servizi, l'agente contabile è stato individuato da apposito atto.

* * * * * * * * * * * * * * *

I lavori di verifica delle casse di cui ai servizi sopra elencati si sono svolti richiedendo copia del rispettivo registro, dopodiché si è accertato che le risultanze contabili desunte dal registro corrispondessero con l'effettiva giacenza monetaria presente in cassa.

1. SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 16/2002 è stato nominato quale economo la Sig.ra Patrizia Zaccone la quale presenza alla verifica odierna, in qualità di agente contabile Responsabile della Cassa Economale. Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

L'agente contabile consegna copia del registro dell'"Economato" riferiti ai mesi da gennaio 2019 fino alla data odierna (ultimo movimento risulta annotato in data 12/02/2019) a seguito del quale il saldo è pari ad € 906,90; dalle scritture contabili risulta che la consistenza della cassa

economale alla data odierna risultante dal Giornale di Cassa, è di € 906,90 che corrisponde con il saldo di cassa presso l'Ente alla data odierna che risulta composto come qui di seguito indicato:

n. 9	da Euro	50,00	=	Euro	450,00
n. 9	da Euro	20,00	=	Euro	180,00
n. 9	da Euro	10,00	=	Euro	90,00
n. 21	da Euro	5,00	=	Euro	105,00
n. 13	da Euro	2,00	=	Euro	26,00
n. 31	da Euro	1,00	=	Euro	31,00
n. 44	da Euro	0,50	=	Euro	22,00
n. 9	da Euro	0,20	=	Euro	1,80
n. 3	da Euro	0,10	=	Euro	0,30
n. 25	da Euro	0,02	=	Euro	0,50
n. 30	da Euro	0,01	=	Euro	0,30
Saldo di cassa					906,90
Saldo da scritture contabili					906,90
Differenza					0,00

Il Revisore verifica altresì, a campione, i seguenti acquisti economici:

- a) Buono di anticipazione del 17/01/2019 di € 25,00 documentato con il buono di anticipazione n. 3 di pari data relativo al pagamento a favore della Ditta Autoricambi Riagno della sostituzione di tergicristalli dell'autovettura Dacia Duster in uso al Comando Polizia Municipale, documentato dallo scontrino fiscale n. 28 del 17/01/2019,
- b) Buono di anticipazione del 18/01/2019 di € 28,20 documentato con il buono di anticipazione n. 5 di pari data relativo al pagamento a favore della Ditta Il Castoro di Raimondo Marco Riagno dell'acquisto di sacchi rifiuti e forbici, documentato dallo scontrino fiscale n. 17 del 18/01/2019.

Il Revisore si riserva di acquisire in occasione della prossima verifica copia della "Comunicazione liquidazione periodiche Iva" relativa al 4° trimestre 2018 e relativa ricevuta di trasmissione telematica (comunicazione di avvenuto ricevimento) oltre alla "Comunicazione Iva dati fatture" relativa al 2° semestre 2018 e relativa ricevuta di trasmissione telematica (comunicazione di avvenuto ricevimento), atteso che entrambi gli adempimenti scadranno il prossimo 28/02/2019, salvo proroghe previste per i predetti adempimenti.

2. SERVIZI DEMOGRAFICI.

Il servizio è organizzato con un agente contabile, Sig.ra Alessandra Vandoni, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n.16/2002.

A causa dell'assenza odierna dal servizio del predetto agente causa malattia, i lavori di verifica dei Servizi Demografici vengono rinviati alla prossima verifica.

3. SERVIZIO TURISMO

Il Servizio Turismo è organizzato con un agente contabile, Sig.ra Graziella Zaccone, nominata con provvedimento del 04/01/2010. Presenza alla verifica odierna l'Agente Contabile, Sig.ra

Graziella Zaccone, la quale produce copia del registro del Servizio Turismo che non risulta movimentato nel corrente anno, quindi nel periodo intercorso tra il 01/01/2019 e la data odierna.

4. SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA.

Con apposito provvedimento del 17/07/2007 è stato nominata agente contabile del Servizio Edilizia Privata la Sig.ra Giuseppina Allenza la quale presenza alla verifica odierna, consegnando copia del registro dello "Sportello Unico Edilizia" riferito ai mesi da gennaio 2019 alla data odierna, l'ultima operazione risulta annotata in data 12/02/2019, si dà atto che nel periodo compreso tra il 01/01/2019 e la data odierna non risulta effettuato alcun versamento bancario.

Dalle scritture contabili risulta che il saldo contabile alla data di aggiornamento del registro (11/02/2019) risultante dal Giornale di Cassa è di € 222,00 che corrisponde con il saldo di cassa presso l'Ente alla data odierna (€222,00) che risulta così composto:

n.	3	da Euro	50,00	=	Euro	150,00
n.	1	da Euro	20,00	=	Euro	20,00
n.	2	da Euro	10,00	=	Euro	20,00
n.	4	da Euro	5,00	=	Euro	20,00
n.	5	da Euro	2,00	=	Euro	10,00
n.	2	da Euro	1,00	=	Euro	2,00
Saldo di cassa "Edilizia Privata"						222,00
Saldo da scritture contabili al 31/01/19						185,50
Saldo da scritture contabili al 14/02/19						36,50
<i>totale</i>						<i>222,00</i>
<i>Differenza (eccedenza)</i>						<i>0,00</i>

Il Revisore verifica altresì a campione:

- a) il versamento di € 1,00 del 15/01/2019 riferito a diritti per ricongiungimento familiare effettuato dal Sig. Mohamed documentato con l'attestazione rilasciata dal Settore Edilizia Privata in data 28/01/2019,
- b) il versamento di € 20,00 del 11/02/2019 riferito a diritti per il rilascio di certificato di destinazione urbanistica a favore del Sig. Tortarolo come risulta da copia del predetto CDU

Entrambi le copie della predetta documentazione sono acquisite agli atti della presente verifica.

Si dà atto che i predetti accrediti risultano regolarmente e tempestivamente annotati nel registro del "Servizio Edilizia Privata" rispettivamente in data 15/01/2019 e 25/01/2019.

5. SERVIZIO BIBLIOTECA

Il Servizio Biblioteca è organizzato con un agente contabile, Sig.ra Rita Di Somma, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n.16/2002.

Presenza alla verifica odierna l'Agente Contabile suindicato, Sig.ra Rita Di Somma, la quale produce copia dei registri del Servizio Biblioteca, il primo riferito alla gestione delle fotocopie il secondo riguardante la postazione multimediale, entrambi riferiti ai mesi da gennaio 2019 alla data odierna, l'ultima operazione risulta annotata rispettivamente in data 12/02/2019 e 11/02/2019, si dà atto che nel periodo compreso tra il 01/01/2019 e la data odierna non risulta effettuato alcun versamento bancario.

Dalle scritture contabili risulta che il saldo contabile alla data odierna è rispettivamente di € (13,70 + 3,00) che, fatto salvo una esigua differenza di € 0,50, si riconcilia con il saldo di cassa presso l'Ente alla data odierna e che risulta così composto:

n.	1	da Euro	10,00	= Euro	10,00
n.	3	da Euro	1,00	= Euro	3,00
n.	1	da Euro	0,50	= Euro	0,50
n.	1	da Euro	0,20	= Euro	0,20
Saldo di cassa Ufficio Biblioteca "gestione fotocopie"					13,70
Saldo da scritture contabili Servizio Biblioteca					13,70
<i>Differenza</i>					<i>0,00</i>

n.	3	da Euro	1,00	= Euro	3,00
Saldo di cassa Ufficio Biblioteca "postazione multimediale"					3,00
Saldo da scritture contabili Servizio Biblioteca					2,50
<i>Differenza</i>					<i>0,50</i>

Il Revisore si riserva di acquisire nel corso della prossima verifica copia delle ricevute di versamento.

6. SERVIZIO SEGRETERIA

Il Servizio Segreteria è organizzato con un agente contabile, Sig.ra Susanna Maglio, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n.16/2002.

Presenza alla verifica odierna l'Agente Contabile suindicato, Sig.ra Susanna Maglio, la quale produce copia del registro del Servizio Segreteria riferito ai mesi da gennaio 2019 alla data odierna, l'ultima operazione risulta annotata in data 12/02/2019, si dà atto che nel periodo compreso tra il 01/01/2019 e la data odierna non risulta effettuato alcun versamento bancario.

Dalle scritture contabili risulta che il saldo di cassa alla data odierna è di € 11,70 che corrisponde con il saldo di cassa presso l'Ente alla data odierna e che risulta così composto:

n.	2	da Euro	5,00	= Euro	10,00
n.	1	da Euro	1,00	= Euro	1,00
n.	2	da Euro	0,20	= Euro	0,40
n.	2	da Euro	0,10	= Euro	0,20
Saldo di cassa Servizio Segreteria					11,60
Saldo da scritture contabili Servizio Segreteria					11,60
<i>Differenza</i>					<i>0,00</i>

RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore chiede di acquisire copia del conto della gestione anno 2018 redatti del Tesoriere e da tutti gli agenti contabili, compresi i gestori di strutture turistico ricettive i quali sono considerati agenti contabili e devono pertanto rendere il conto per la gestione dell'imposta di soggiorno se istituita dall'Ente. Il Revisore, acquisita pertanto copia dei predetti conti degli agenti contabili, dà atto che il Tesoriere e tutti gli agenti contabili dell'Ente hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n.194, vale a dire entro il 30/01/2019. In merito ai conti giudiziali delle strutture turistico ricettive si rileva gli stessi sono essere stati tempestivamente trasmessi all'Ente e che risulta in essere la fase di controllo degli stessi. Pertanto il Revisore si riserva di acquisire i predetti conti giudiziali in occasione della prossima verifica, una volta terminata l'attuale fase di controllo.

Il Revisore Unico terminate le operazioni chiude la verifica alle ore 12/00 secondo i risultati innanzi riportati.

Letto, approvato e sottoscritto su numero cinque pagine.

Pietra Ligure, 14 febbraio 2019

Il Revisore Unico
(Dott.ssa Monica Scibilia)

.....