

Comune di TORRALBA
Provincia di Sassari
Organo di revisione economico-finanziaria

VERBALE DI VERIFICA DELLA GESTIONE ECONOMALE
Ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs n. 267/2000

Il giorno 09.01.2023, alle ore 10,00, il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Torralba (SS) dott. Simone Razzu, procedere alla verifica della gestione economale secondo quanto stabilito dall'art. 223 del D.Lgs n. 267/2000.

Assiste alla seduta il Responsabile del Servizio Finanziario.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e pertanto ogni voce analizzata e' supportata da carte di lavoro presso lo studio del revisore con la collaborazione telefonica del responsabile funzionario dell'Ente Pubblico.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel IV trimestre del 2022.

Quadro di riferimento

Si dà atto che, attualmente, riveste la figura di Responsabile del Servizio Economico-Finanziario dell'ente economo il Dott. Alessio Cossu appositamente individuato e nominato.

Parimenti, si evidenzia che la gestione economale è disciplinata dal Regolamento di contabilità che, in particolare:

- a)all'art. 56 disciplina le funzioni dell'economo;
- b)all'art. 56 individua le spese che possono essere eseguite attraverso l'economato;
- c)all'art. 58 stabilisce gli obblighi strumentali e di tenuta e aggiornamento delle scritture contabili;
- d)all'art. 56 determina l'ammontare dell'anticipazione economale che può essere riconosciuta.

SEZIONE 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1196 reversali e n. 2103 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per euro 16,79 con causale *Carte di identità – quota Stato* .

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	2.473.234,23
Totali reversali emesse in conto residui	€	795.001,78
Totali reversali emesse complessive	€	3.268.236,01

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 per euro 1 con causale *Spese bancarie*.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€	3.432.601,88
Totale mandati emessi in conto residui	€	605.706,55
Totale mandati emessi complessivi	€	4.038.308,43

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2022.

Sino a 1.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati;
da 1001,00 euro a 20.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati;
oltre 20.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati.

Reversali sino a 1.000,00 euro:

n. 1183 Trattasi di *Quota servizio assistenza domiciliare* per € 200 del 29.12.2022;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:

n. 1156 Trattasi di *Rimborso spese pasti mensa insegnanti* per € 3.742,57

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 941 Trattasi di *Incassi nuraghe S. Antine mese settembre* per € 22.196,00 del 26.10.2022;

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 euro:

n. 2009 Trattasi di *Rimborso in favore della Publicem snc* per € 85 del 19.12.2022;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 1997 Trattasi di *Perizia suppletiva di variante – spese tecniche* per € 2.179,92 del 16.12.2022;

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 2004 Trattasi di *Gestione Nuraghe museo novembre* per € 24.445,28 del 16.12.2022;

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

L'esito dei controlli è regolare.

Accertato, 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;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

Premesso che l'ente ha affidato il Servizio di Tesoreria, ai sensi dell'art. 208 del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000, ad una Azienda di Credito autorizzata: Banco di Sardegna sede legale in Cagliari, Viale Bonaria n. 33, e sede amministrativa e direzione generale in Sassari, Viale Umberto n. 36, C.F. 01564560900 – partita IVA 0383078036 per il periodo 01.01.2022 – 31.12.2024, alle stesse condizioni, misure e norme previste dal capitolato e dal contratto sottoscritto tra la Regione Autonoma della Sardegna e Banco di Sardegna; l'Organo di revisione procede alla verifica del Giornale di Cassa, che presenta l'ultima movimentazione con n. 2103 datata 31.12.2022, attestando che:

- il saldo della Disponibilità di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 09.01.2023 relativo al trimestre di riferimento è di euro € 904.651,47, determinato da:

	MANDATI	REVERSALI	FONDO CASSA INIZIALE:
COMPETENZA	3.432.601,88	2.473.234,23	1.674.723,89
RESIDUI	605.706,55	795.001,78	DISPONIBILITA' DI CASSA:
TOTALE	4.038.308,43	3.268.236,01	904.651,47
SALDO		-770.072,42	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate è oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

SEZIONE 2 – Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Fenu Monica, nominata con determina del responsabile del servizio finanziario n. 28 del 19.01.2021.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/10/2022	€	+1.552,74	
Riversamento	€	-2.500,00	Mabdato n. 1185 del 29.12.22
Fondi stanziati	€	0,00	
Spese effettuate nel trimestre	€	- 643,57	
Mandati di rimborso effettuati nel trimestre	€	+1.590,83	
Fondo cassa contabilità Ente	€	0,00	

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo.

SEZIONE 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

IVA

IRAP

IRPEF

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

– l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

B. Concessioni cimiteriali/loculi;

– le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

In relazione allo split payment, il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP con codici 621E (commerciale) e 620E (istituzionale).

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Nel corso del trimestre l'Ente non ha prestato e non è stato oggetto di garanzie.

Rilievi, considerazioni e proposte

Nulla da segnalare.

IL REVISORE

