

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 06.07.2023, 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.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel II trimestre del 2023.

**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.

<b>SEZIONE 1 – Verifica e controlli Tesoriere</b>
---

**Verifiche reversali e mandati emessi**

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 587 reversali e n. 1041 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2023 per euro 295,79 con causale *Ritenute su fornitura di materiali*.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	1600131,4
Totali reversali emesse in conto residui	€	320302,6
Totali reversali emesse complessive	€	<b>1920435</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2023 per euro 1.640,30 con causale *Fornitura di materiali edili*.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€	1462857,14
Totale mandati emessi in conto residui	€	545229,22
Totale mandati emessi complessivi	€	<b>2008086,36</b>

### Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2023.

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. 432 Trattasi di *Assicurazione Ina* per € 46,00 del 20.06.2023;

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

n. 374 Trattasi di *Determinazione provvisoria della giacenza di cassa vincolata* per €330.046,74 del 01.06.2023;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 371 Trattasi di *Fondo Unico Regionale quota 2023* per € 543.361,06 del 27.05.2023;

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. 534 Trattasi di *Irap* per € 184,33 del 20.04.2023;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00

n. 535 Trattasi di *Stipendi mese aprile* per € 4.361,25 del 20.04.2023.

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 504 Trattasi di *Proroga tecnica della gestione del sito archeologico* per € 24.445,28 del 13.04.2023;

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, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 06/07/2023 è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01.04.2023	589.189,41
b) TOTALE ENTRATE	1.920.435,00
c) TOTALE USCITE	2.008.086,36
d) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	501.538,05

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 06.07.2023, risulta un saldo di cassa per € 501.538,05.

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 1.782,99.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.782,99 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/04/2023	€	2035,77	
Riversamento	€	0,00	
Fondi stanziati	€	0,00	

Spese trimestre	effettuate	nel	€	-252,78	
Fondo Ente	cassa	contabilità	€	+1.782,99	

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

#### **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

