

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 02.10.2023, 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 III 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:

- all'art. 56 disciplina le funzioni dell'economo;
- all'art. 56 individua le spese che possono essere eseguite attraverso l'economato;
- all'art. 58 stabilisce gli obblighi strumentali e di tenuta e aggiornamento delle scritture contabili;
- 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. 861 reversali e n. 1640 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.09.2023 per euro 13.582,00 con causale *Biglietti Museo Nuraghe luglio*.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	2173226,63
Totali reversali emesse in conto residui	€	818524,46
Totali reversali emesse complessive	€	2991751,09

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.09.2023 per euro 31,98 con causale *Fornitura di energia elettrica*.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€	2220164,14
Totale mandati emessi in conto residui	€	628691,57
Totale mandati emessi complessivi	€	2848855,71

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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. 665 Trattasi di *Diritti di rilascio carte identità* per € 50,37 del 18.07.2023;

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

n. 653 Trattasi di *Incassi Imu 2023* per €19320,69 del 17.07.2023;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 760 Trattasi di *Contributo ministeriale per pista ciclabile* per € 50000,00 del 16.08.2023;

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. 1052 Trattasi di *Legge 162/98 spettanze giugno 2023* per € 223,8 del 03.07.2023;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00

n. 1063 Trattasi di *Progetto ritornare a casa V annualità spese* per € 2414,44 del 05.07.2023.

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 1514 Trattasi di *Proroga tecnica della gestione del sito archeologico* per € 24.445,28 del 11.09.2023;

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 fondo di Cassa alla data del 02.10.2023 è il seguente, suddiviso tra parte vincolata e parte senza vincolo:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2022		6.529,63	898.121,84	904.651,47
riscossioni effettuate	competenza	593.068,88	1.580.157,75	2.173.226,63
	residui	161.273,86	657.250,60	818.524,46
	totali	754.342,74	2.237.408,35	2.991.751,09
pagamenti effettuati	competenza	430.624,62	1.789.539,55	2.220.164,17
	residui	14.990,72	613.700,82	628.691,54
	totali	445.615,34	2.403.240,37	2.848.855,71
fondo cassa con operazioni emesse		315.257,03	732.289,82	1.047.546,85
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		322.197,57	322.197,57
	uscita		428.755,35	428.755,35
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		315.257,03	625.732,04	940.989,07

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 02.10.2023, risulta un fondo di cassa per € 940989,07.

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 1.533,01

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.533,01 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/07/2023	€	1782,99
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	-249,99
Fondo cassa contabilità Ente	€	+1.533,01

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

SEZIONE 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiti 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

