

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 10.01.2024, 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 verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel IV 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. 1185 reversali e n. 2239 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 3.000,00 con causale *Contributo ministeriale manutenzione stradale*.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	3545539,73
Totali reversali emesse in conto residui	€	835750,32
Totali reversali emesse complessive	€	4381290,05

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 1,00 con causale *Spese bancarie passive*.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€	3483752,83
Totale mandati emessi in conto residui	€	675604,65
Totale mandati emessi complessivi	€	4159357,48

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV 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. 1139 Trattasi di *Diritti di rogito contratto appalto* per € 223,82 del 19.12.23;

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

n. 1152 Trattasi di *Ritenuta su saldo fattura* per €7.619,33 del 20.12.2023;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 1154 Trattasi di *Ritenuta su saldo fattura* per € 25389,69 del 20.12.2023;

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. 2192 Trattasi di *Fornitura energia elettrica* per € 18,58 del 20.12.2023;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00

n. 2198 Trattasi di *Acconto fattura 056/B* per € 6.053,53 del 20.12.2023.

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 2191 Trattasi di *Saldo fattura 202324274* per € 42.699,99 del 20.12.2023;

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:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023			904.651,47
RISCOSSIONI (+)	835.750,32	3.545.539,73	4.381.290,05
PAGAMENTI (-)	675.604,62	3.483.752,86	4.159.357,48
	DIFFERENZA		1.126.584,04
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			1.126.584,04

- la situazione dei vincoli di cassa al 31.12.2023 ai sensi del comma 3-bis dell'art 209 del D.lgs 267/2000, è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		1.126.584,04
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)		356.899,66
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)		
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)+(b)		356.899,66

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 10.01.2024, risulta un fondo di cassa per € 1.126.584,04.

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 e procede alla verifica della cassa economale tenuta, per quasi tutto il 2023, dall'Economo Sig.ra Fenu Monica nominata con determina del responsabile del servizio finanziario n. 28 del 19.01.2021.

Si prende atto, infatti, della determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 654 del 14.12.2023, recante la nomina, ai sensi dell'art. 5 della Legge 07.08.1990, n. 241, del dipendente del Comune di Torralba, Rag. Mario Domenico Carta– in servizio a tempo pieno e indeterminato, quale economo comunale.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.513,71

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.513,71 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/09/2023	€	1.533,01
Riversamento Anticipazione 28/12/2023	€	2.500,00
Fondi stanziati	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	-546,72
Fondo cassa contabilità Ente	€	1.513,71

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 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 e di lavoro subordinato, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

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

