



COMUNE DI ZEDDIANI
PROVINCIA DI OR

Verbale n. 1 del 27/10/2023
del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventitre, il giorno 27 del mese di ottobre, dalle h. 10,00 alle 14,00, presso la sede dell'Ente, è presente l'Organo di Revisione del Comune di Zeddiani, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, procede ai sensi dell'art. 223 D.Lgs 267/2000, anche sulla base dei documenti trasmessi via mail successivamente fino alla data del 30/10/2023;

- Alla verifica trimestrale di cassa di Tesoreria alla data del 27/10/2023;
- Alla verifica periodica del servizio Economato;
- Alla verifica periodica degli agenti contabili del Servizio Demografico;
- A verifiche varie ed eventuali.

Preliminarmente dà atto e mette a verbale di essere stata presente presso la sede dell'Ente anche in data 15/09/2023 dalle h. 12,00 alle h. 13,30 ai fini dell'insediamento, per definire le modalità operative della successiva attività di controllo.

Il Revisore inizia i controlli con la verifica di cassa presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, e con l'intervento della Rag. Lucia Dessì sono esaminati i prospetti della situazione del conto di Tesoreria al 27/10/2023, nonché il giornale di cassa dei mandati e delle reversali alla stessa data.

Visto l'art. 35, c. 8 del D. L. 24/01/2012, n. 1, che prevedeva, fino al 31 dicembre 2017, la sospensione del regime di tesoreria unica mista di cui all'art. 7 del D.Lgs 7/08/1997, n. 279, il comma 487 della Legge di Bilancio 2018 che prevedeva il prolungamento fino al 31 dicembre 2021 e l'art. 162 della legge di Bilancio 2022 che proroga fino al 31/12/2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del regime di tesoreria unica "misto" per gli enti locali, con il conseguente mantenimento per le stesse, fino a quella data, del regime di tesoreria unica.

Si rileva che il Servizio di Tesoreria, è gestito dal Banco di Sardegna, in forza di convenzione per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024 a seguito di adesione alla convenzione per l'affidamento del Servizio di Tesoreria stipulata tra la Regione Autonoma della Sardegna - Direzione Generale della Centrale di Committenza e lo stesso Banco di Sardegna S.p.A.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 27/10/2023, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		906.892,64
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.961.223,61	
Riscossioni da regolarizzare	<u>5.995,92</u>	
B) totale parziale		<u>1.967.219,53</u>
C) Totale Generale (A+B)		2.874.112,17
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	1.809.939,37	

Pagamenti da regolarizzare	<u>22.648,18</u>	
D) totale Generale		<u>1.832.587,55</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u>1.041.524,62</u>
		Di cui fondi vincolati € 131.422,78

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 27/10/2023, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2023		906.892,64
Riscossioni in c/ residui	1.798.875,62	
Riscossioni in c/competenza	162.482,84	
B) Totale reversali fino alla n. 718		<u>1.961.358,46</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>2.868.251,10</u>
Pagamenti c/ residui	257.334,96	
Pagamenti c/competenza	<u>1.582.094,51</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 1625		1.839.429,47
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>1.028.821,63</u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 27/10/2023 pari a € 1.041.524,62 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 1.028.821,63. La differenza di € 12.702,99 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-	€ 134,85	Rev.n. 719-720-721
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-		
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-		
Riscossioni eseguite senza reversale	+	5.995,92	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 1.291,88	Mand. 1624-1625 del 26/10 Mand. 1626-1627-1628 del 27/10
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 28.198,22	
Pagamenti senza mandati	-	22.648,18	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+		
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 12.702,99	

Cassa di diritto (B)	+	€ 1.028.821,63
Saldo finale (B ± A)	+	€ 1.041.524,62
Saldo di cassa del tesoriere		€ 1.041.524,62
Differenza	±	€ 0,00

Si prende atto che alla data del 27/10/2023, come rilevato alla data odierna, risultano emesse n. 718 reversali e n. 1625 mandati.

Si accerta che per il 2023 l'Ente non ha autorizzato il Tesoriere al ricorso alla anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 195 TUEL.

Si procede inoltre all'esame di un campione casuale di mandati e reversali relativi al III trimestre 2023, agli atti del Revisore, dei quali si accerta la regolarità.

Si prende atto che il saldo del conto corrente postale n. 16169096 alla data del 31/08/2023 è pari a € 54.566,33.

Il Revisore verifica la regolarità dei versamenti contributivi e fiscali inerenti le retribuzioni relative ai mesi da giugno a settembre 2023, nonché gli F24 relativi ai versamenti fiscali Iva, ritenute d'acconto, bolli come da quietanze degli F24 agli atti del Revisore.

Si prende della regolare trasmissione delle seguenti comunicazioni: liquidazione Iva relative al I e II trimestre inviate il 24/05/2023 codice identificativo 324956238, e il 19/09/2023 n. 329888484.

Il revisore decide di proseguire con la verifica della cassa e della gestione del Servizio Economato, con l'assistenza del Rag. Rossella Ghezzi nominata agente contabile Economo con deliberazione G.C. n. 2 del 15/01/2021.

Si prende atto che le rilevazioni contabili del Servizio Economato vengono effettuate in modalità informatica. Presso il Servizio di Tesoreria comunale, gestito da Banco di Sardegna, è attivo il conto corrente bancario intestato al Comune di Zeddiani con codice IBAN IT53K0101588190000000000252 a cui è stato associato il conto corrente bancario dedicato esclusivamente alla gestione del fondo economale con codice IBAN IT80S0101588190000070297115 gestito dall'Economo Comunale Rossella Ghezzi.

Alla data del 27/10/2023 si rilevano le seguenti risultanze:

Anticipazioni ordinarie ottobre 2023		€ 5.164,56
(Mandati n. 1424/1438 del 02/10/2023	€ 5.164,56)	
Determinazione U.R. n. 44 del 02/10/2023		
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 30/09/2023		€ 4.017,09
Rimborso spese economo III trimestre 2023	+	€ 764,36
Prelievi contante	-	€ 1.000,00
Imposta Bollo da regolarizzare settembre 2023	-	€ 8,33
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 27/10/2023		€ 3.773,12
Cassa Contante al 30/09/2023		€ 69,91
Prelievi contante ottobre 2023		€ 1.000,00

Buoni dal 02/10 al 27/10 dal 53 al 70	€ 1.107,65
Buoni 53-54-55 del 02/10 regolarizzati da III trim. -	€ 313,20
Buoni da regolarizzare Ufficio Tecnico -	€ 100,00
Saldo cassa contante al 27/10/2023	€ 175,46
La giacenza del fondo cassa economale alla stessa data risulta così composta:	
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 27/10/2023	€ 3.773,12
La giacenza di cassa contanti alla data del 27/10/2023:	€ 175,46
Totale disponibilità di cassa	€ 3.948,58

La giacenza di cassa contanti alla data del 27/10/2023 è pari a € 175,46 è così composta:

- n. 1 da € 50,00 = € 50,00
- n. 6 da € 20,00 = € 120,00
- n. 1 da € 5,00 = € 5,00
- n. 2 da € 0,20 = € 0,40
- n. 6 da € 0,01 = € 0,06

Totale cassa contanti € 175,46

Si accerta che il saldo effettivo di cassa coincide con quello delle scritture contabili.

Sulla base della verifica a campione degli acquisti economali se ne constata la regolarità.

Verificata la regolare gestione del servizio Economato, il Revisore raccomanda il puntuale rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento di contabilità riguardanti il Servizio Economato.

Il Revisore prosegue con le verifiche con la gestione contabile del servizio Demografici, con l'assistenza della Sig.ra Carla Serra, Ufficiale di Anagrafe e stato civile, agente contabile di fatto, con riguardo alla quale non esiste una nomina con atto di Giunta. Il servizio suddetto attua la riscossione volontaria delle seguenti entrate:

- Diritti di segreteria vari;
- Diritti rilascio carte d'identità di competenza dell'Ente;
- Diritti rilascio Carte identità elettroniche di competenza del Ministero;

Viene riferito che la gestione del servizio di riscossione avviene in maniera elettronica e cartacea.

Le rilevazioni contabili inerenti la gestione del servizio di riscossione dei predetti diritti vengono effettuate su registri elettronici. Risulta tenuto in modalità cartacea il registro cartaceo dei diritti di segreteria relativi agli atti presenti nell'archivio informatico. Il registro si presenta numerato e composto da n. 103 pagine..

Si accerta che le entrate riscosse, a partire dal 01/01/2023 fino al 30/09/2023 sono state versate, distintamente per ciascuna tipologia, presso il Tesoriere, come risulta dalle quietanze allegate al registro.

Dall'esame delle scritture contabili alla data del 27/10/2023 risulta la seguente situazione:

Anno 2023	Diritti di segreteria	Diritti carta identità Ente	Diritti carta identità elettroniche Ministero	Data versamento Tesoreria
agosto	19,64	81,04	235,06	29/09/2023

settembre	2,86	130,08	402,96	13/10/2023
ottobre	8,84	98,04	251,85	

Si prende atto che fino al 27 ottobre sono state incassate entrate per diritti di segreteria pari a € 8,84, diritti carte d'identità di competenza dell'Ente e 98,04 e diritti CIE di competenza del Ministero per € 251,85. La giacenza di cassa totale è pertanto pari a € 358,73.

La giacenza di cassa esistente alla data del 27/10/2023 è così composta:

- n. 1 da € 50,00 = € 50,00
- n. 13 da € 20,00 = € 260,00
- n. 2 da € 10,00 = € 20,00
- n. 3 da € 5,00 = € 15,00
- n. 2 da € 2,00 = € 4,00
- n. 4 da € 1,00 = € 4,00
- n. 24 da € 0,20 = € 4,80
- n. 9 da € 0,10 = € 0,90
- n. 1 da € 0,02 = € 0,02
- n. 1 da € 0,01 = € 0,01

Totale cassa contanti € 358,73

La giacenza di cassa effettiva alla data odierna è pertanto pari a € 358,73. Il saldo effettivo di cassa coincide con quello risultante dalle scritture contabili. Si raccomanda il rispetto del regolamento di contabilità con riguardo ai termini di versamento dei diritti in Tesoreria.

Si accerta che risulta pubblicato, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo a tutti i trimestri 2022. Non risultano pubblicati gli indici relativi al I e II trimestre 2023. Si invita l'Ente alla pubblicazione nei termini di legge.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

Maria Rosina Brisi