



COMUNE DI ZEDDIANI
PROVINCIA DI OR

Verbale n. 2 del 31/01/2024
del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 31 del mese di gennaio, 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;

- Alla verifica trimestrale di cassa di Tesoreria alla data del 31/12/2023;
- 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 27/12/2023 dalle h. 10,00 alle h. 14,00 per il controllo finalizzato alla predisposizione sia del questionario-relazione al Consuntivo 2022, sia del Questionario Relazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 per l'invio entro il 31/12/2023.

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 31/12/2023, 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 al l'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 31/12/2023, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		906.892,64
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	2.776.995,90	
Riscossioni da regolarizzare	_____	
B) totale parziale	_____	2.776.995,90
C) Totale Generale (A+B)	_____	3.683.888,54

Pagamenti (mandati emessi e pagati)	2.257.415,01	
Pagamenti da regolarizzare		
D) totale Generale		<u>2.257.415,01</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u>1.426.473,53</u>
		Di cui fondi vincolati € 384.595,74

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 31/12/2023, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2023		906.892,64
Riscossioni in c/ residui	170.553,69	
Riscossioni in c/competenza	2.606.442,21	
B) Totale reversali fino alla n. 899		<u>2.776.995,90</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>3.683.888,54</u>
Pagamenti c/ residui	261.350,75	
Pagamenti c/competenza	<u>1.996.064,26</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 1950		2.257.415,01
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>1.426.473,53</u>

Si prende atto che alla data del 31/12/2023, come rilevato alla data odierna dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 899 reversali e n. 1950 mandati.

Tuttavia si rileva che la reversale n. 899 e il mandato n. 1950 entrambi del 31/12/2023 non sono stati inviati in Tesoreria e pertanto sono stati azzerati.

Risultano quindi effettivamente emessi e trasmessi in Tesoreria n. 898 reversali e n. 1949 mandati, come risulta anche da rendiconto provvisorio del Tesoriere.

Si accerta che per il 2024 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 e alla data del 31/12/2023 è pari a € 55.583,76. Il Revisore invita l'Ente al riversamento dei saldi de conto postale sul conto di Tesoreria con maggiore frequenza almeno in sede di chiusura dell'esercizio,

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

Si prende atto della regolare trasmissione del modello 770/2023: codice identificativo 23100615331831298 del 06/10/2023.

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. La gestione del servizio economato, in conformità al regolamento di contabilità dell'Ente, viene svolto in maniera che trimestralmente si attua il rimborso e reintegro delle spese sostenute nel trimestre precedente. 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 31/01/2023 si rilevano le seguenti risultanze:

Anticipazioni ordinarie ottobre 2023		€ 5.164,56
(Mandati n. 1424/1438 del 02/10/2023	€ 764,36)	
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
Situazione dal 28/10/2023 al 31/12/2023		
Prelievi novembre/dicembre	- € 2.000,00	
Buono n. 105 imposta bollo ottobre/novembre	- € 16,66	
Saldo al 31/12/2023		€ 1.756,46
Cassa Contante al 30/09/2023		€ 69,91
Prelievi contante ottobre/dicembre 2023		€ 3.000,00
Buoni dal 02/10 al 18/12 dal n. 53 al n. 105 (Mandati rimborso dal 53 al n.101)		€ 3.242,18
Buono n. 77 imposta di bollo settembre regolarizzato	- € 8,33	
Buono n. 105 imposta bollo ottobre/novembre	- € 16,66	
Buoni n. 53/54/55 regolarizzati da III trimestre	- € 313,20	
Saldo cassa contante al 31/12/2023 versato il 10/12/2024		€ 165,92
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 31/12/2023		€ 1.756,46
versato in Tesoreria il 12/01/2024		

Si prende atto delle determinazioni U.R. n. 1 del 08/01/2024 Rendicontazione spese economato periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 – Determinazione n. 3 del 12/01/2024 Verifica conto economato introito interessi attivi e determinazione saldo al 12/01/2024.

Si prende atto della resa del conto della gestione delle spese economato 2023, consegnato nei termini in data 23/01/2024.

Anticipazioni ordinarie ottobre 2024	€ 5.164,56
(Mandato n. 121/2024 € 5.164,56)	
Determinazione U.R. n. 2 del 09/01/2024	
Situazione dal 01/01/2024 al 31/01/2024	
Interessi su c/c	+ € 104,94
Spese bolli dicembre 2023	- € 8,33
Prelievi contante gennaio 2024	- € 1.000,00
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/01/2024	€ 4.261,17
Prelievi contante gennaio 2024	€ 1.000,00
Buoni dal 1 al n. 8 € 470,08 di cui € 8,33 su c/c	- € 470,08
Buono su c/c Bollo dicembre 2023	+ € 8,33
Interessi su c/c versati in contanti sul conto di Tesoreria	- € 104,94
Buono da regolarizzare	- € 30,00
Cassa Contante al 31/01/2024	€ 403,31

La giacenza di cassa contanti alla data del 31/01/2024 è pari a € 403,31 è così composta:

- n. 8 da € 50,00 = € 400,00
- n. 3 da € 1,00 = € 3,00
- n. 3 da € 0,10 = € 0,40
- n. 1 da € 0,01 = € 0,01

Totale cassa contanti € **403,31**

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

Sulla base della verifica a campione degli acquisti economici 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 31/01/2024 sono state versate, distintamente per ciascuna tipologia, presso il Tesoriere, come risulta dalle quietanze allegate al registro.

Si prende atto che con deliberazione di G.C. n. 94 del 20/12/2023 si è provveduto all'approvazione della rideterminazione dei diritti di segreteria con decorrenza dal 01/01/2024.

Dall'esame delle scritture contabili alla data del 31/01/2024 risulta la seguente situazione:

Anno 2023	Diritti di segreteria certificati	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	4,68 (10/01/2024)	134,98	352,59	15/11/2023
novembre	1,56 (10/01/2024)	48,78	151,11	13/12/2023
dicembre	2,60 (10/01/2024)	27,10	83,95	10/01/2024
Gennaio 2024		112,78	302,22	

Si prende atto che fino al 31 gennaio sono state incassate entrate per diritti di segreteria pari a € 0, diritti carte d'identità di competenza dell'Ente € 112,78 e diritti CIE di competenza del Ministero per € 302,22. La giacenza di cassa totale è pertanto pari a € 415,00.

La giacenza di cassa esistente alla data del 31/01/2024 è così composta:

- n. 5 da € 50,00 = € 250,00
- n. 7 da € 20,00 = € 140,00
- n. 2 da € 10,00 = € 20,00
- n. 1 da € 5,00 = € 5,00

Totale cassa contanti € 415,00

La giacenza di cassa effettiva alla data odierna è pertanto pari a € 415,00. 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 prende atto della regolarità della resa del conto della gestione contabile 2023, consegnato nei termini in data 11/01/2024.

Si accerta che risulta pubblicato, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo a tutti i trimestri 2023.

Il Revisore da atto di aver proceduto, presso il proprio studio, ai sensi dell'art. 1, commi 166-168, della Legge 23 dicembre 2005 n. 266, anche sulla base dei dati forniti via mail dal Responsabile del Servizio finanziario, alle verifiche tendenti alla compilazione sia del questionario-relazione al Consuntivo 2022, sia

del Questionario Relazione al Bilancio di Previsione 2023/2025, per l'invio alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, competente per territorio. I suddetti questionari sono stati trasmessi in via telematica, con assegnazione rispettivamente del prot.: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SAR - SC_SAR - 0006631 - Ingresso - 28/12/2023 - 20:29 e prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SAR - SC_SAR - 0006624 - Ingresso - 28/12/2023 - 19:45.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

