



COMUNE DI ZEDDIANI
PROVINCIA DI OR

Verbale n. 4 del 22/05/2024
del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 22 del mese di maggio, 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 22/05/2024;
- Alla verifica periodica del servizio Economato;
- Alla verifica periodica degli agenti contabili del Servizio Demografico;
- A verifiche varie ed eventuali.

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 22/05/2024, 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 22/05/2024, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		1.426.473,53
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.455.613,61	
Riscossioni da regolarizzare	180.942,81	
B) totale parziale		1.636.556,42
C) Totale Generale (A+B)		3.063.029,95
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	1.065.188,83	
Pagamenti da regolarizzare	47.877,61	
D) totale Generale		1.113.066,44
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		1.949.963,51

Di cui fondi vincolati € 482.786,00

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 22/05/2024, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2024		1.426.473,53
Riscossioni in c/ residui	274.786,32	
Riscossioni in c/competenza	1.191.523,54	
B) Totale reversali fino alla n. 498		<u>1.466.309,86</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>2.892.783,39</u>
Pagamenti c/ residui	403.041,79	
Pagamenti c/competenza	<u>755.344,09</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 998		1.158.385,88
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>1.734.397,51</u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 22/05/2024 pari a € 1.949.963,51 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 1.734.397,51. La differenza di € 215.566,00 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-		
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-		
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 10.696,25	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	180.942,81	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 23.231,08	Mandati n. 981 del 20/05 e n. 996 del 21/05/2024
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 69.965,97	
Pagamenti senza mandati	-	47.877,61	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+		
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 215.566,00	
Cassa di diritto (B)	+	€ 1.734.397,51	
Saldo finale (B ± A)	+	€ 1.949.963,51	
Saldo di cassa del tesoriere		€ 1.949.963,51	
Differenza	±	€ 0,00	

Si prende atto che alla data del 22/05/2024, come rilevato alla data odierna dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 498 reversali e n. 998 mandati.

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 I trimestre 2024, 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 31/12/2023 è pari a € 55.583,76 e alla data del 31/03/2024 è pari a € 11.789,44. 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 gennaio 2024 ad aprile 2024, nonché gli F24 relativi ai versamenti fiscali Iva, ritenute d'acconto, bolli come da quietanze degli F24 agli atti del Revisore.

Si rileva la regolare trasmissione del modello IVA2024 id: 08594718199 - 0000004 del 29/4/2024.

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 22/05/2024 si rilevano le seguenti risultanze:

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 31/03/2024	
Interessi su c/c	+ € 104,94
Spese bolli dicembre 2023 – gennaio/febbraio2024	- € 24,99
Prelievi contante gennaio/febbraio/marzo 2024	- € 2.000,00
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/03/2024	€ 3.244,51
Prelievi contante gennaio/febbraio/marzo 2024	€ 2.000,00
Buoni dal 1 al n. 28 € 1.732,02 di cui € 24,99 su c/c	- € 1.732,02
Buono su c/c Bollo dicembre 2023/genn/febb.2024	+ € 24,99
Interessi su c/c versati in contanti sul conto di Tesoreria	- € 104,94
Cassa Contante al 31/03/2024	€ 188,03
Situazione dal 01/04/2024 al 22/05/2024	
Interessi su c/c	+ € 104,94

Spese bolli dicembre 2023 – gennaio/febbraio2024	- € 24,99
Prelievi contante gennaio/febbraio/marzo 2024	- € 2.000,00
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/03/2024	€ 3.244,51

Prelievi contante gennaio/febbraio/marzo 2024	€ 2.000,00
Buoni dal 1 al n. 28 € 1.732,02 di cui € 24,99 su c/c	- € 1.732,02
Buono su c/c Bollo dicembre 2023/genn/febb.2024	+ € 24,99
Interessi su c/c versati in contanti sul conto di Tesoreria	- € 104,94
Cassa Contante al 31/03/2024	€ 188,03

(Mandati da n. 686 a n. 710 del 03/04/2024 € 1.732,02)

Determinazione U.R. n. 31 del 03/04/2024

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/03/2023	€ 3.244,51
Rimborso spese economo III trimestre 2023	+ € 1.732,02
Prelievi contante (17/04 € 500,00 – 17/05 € 500,00)	- € 1.000,00
Imposta Bollo da regolarizzare marzo/aprile	- € 16,66
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 22/05/2024	€ 3.959,87

Cassa Contante al 31/03/2024	€ 188,03
Prelievi contante aprile/maggio 2024	+ € 1.000,00
Buoni dal 01/04 al 22/05 (€ 658,90 - € 16,66 Bolli c/c)	- € 642,24
	€ 545,79
Buoni da regolarizzare	- € 291,25
Cassa Contante al 22/05/024	€ 254,54

La giacenza di cassa contanti alla data del 22/05/2024 è pari a € 254,54 è così composta:

- n. 5 da € 50,00 = € 250,00
- n. 1 da € 2,00 = € 2,00
- n. 2 da € 1,00 = € 2,00
- n. 1 da € 0,50 = € 0,50
- n. 1 da € 0,02 = € 0,02
- n. 2 da € 0,01 = € 0,02

Totale cassa contanti € 254,54

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 19/03/2024 sono state versate, distintamente per ciascuna tipologia, presso il Tesoriere, come risulta dalle quietanze allegate al registro.

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.

Si prende atto che dalla data del 28/03/2024 le riscossioni dei suddetti diritti non avvengono più in contanti a mani dell'agente contabile bensì attraverso pagamento PagoPA.

Dall'esame delle scritture contabili alla data del 01/01/2024 alla data del 19/03/2024 risulta la seguente situazione:

Anno 2024	Diritti di segreteria certificati	Diritti carta identità Ente	Diritti carta identità elettroniche Ministero	Data versamento Tesoreria
Gennaio 2024		112,78	302,22	11/03/2024
Febbraio		67,39	151,11	11/03/2024
Marzo		61,39	151,11	03/04/2024

Dalla data del 28/03/2024 le riscossioni per diritti di segreteria, diritti carte d'identità di competenza dell'Ente e diritti CIE di competenza del Ministero sono effettuate tramite pagoPA per un importo totale di € 500,00. La giacenza di cassa contante è pertanto pari a € 0,00.

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 accerta che risulta pubblicato, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo a tutti i trimestri 2023. Non risulta ancora pubblicato l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2024. Si invita l'Ente a provvedere nei termini di legge.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

