

Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano

Verbale n. 4 del 27/10/2021 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventuno, il giorno 27 del mese di ottobre, dalle h. 15,30 alle h. 17,30 in apposita seduta, presso la sede dell'Unione è presente l'Organo di Revisione dell'Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, per procedere ai sensi dell'art. 223 D.Lgs 267/2000, anche sulla base della documentazione, via mail, trasmessa sino al 10/11/2021,

- Alla verifica periodica di cassa della Tesoreria al 30/09/2021;
- Alla verifica periodica del servizio Economato;
- A verifiche varie ed eventuali.

Si inizia con la verifica di cassa presso il Servizio Ragioneria con l'assistenza della rag. Paola Serra.

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, e il comma 487 della Legge di Bilancio 2018 che prevede il prolungamento fino al 31 dicembre 2021 del 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 prende atto che l'Ente, con Convenzione del 26/09/2018 ha stipulato l'affidamento del Servizio di Tesoreria al Banco di Sardegna per gli anni 30/06/2018 – 30/06/2021. Alla data odierna si accerta che il Servizio risulta in proroga tecnica fino al 31/12/2021.

La gestione del servizio è regolata dalla Convenzione sottoscritta in data 26/09/2018.

Presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, sono esaminati i tabulati della situazione del conto di Tesoreria al 30/09/2021, nonché il giornale di cassa dei mandati e delle reversali alla stessa data.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 30/09/2021 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		4.323.019,17
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	5.468.890,28	
Riscossioni da regolarizzare	<u>43.066,06</u>	
B) totale parziale		<u>5.511.956,34</u>
C) Totale Generale (A+B)		9.834.975,51
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	6.343.665,67	
Pagamenti da regolarizzare	<u>2.655,04</u>	
D) totale Generale		<u>6.346.320,71</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		3.488.654,80

Di cui € 2.862.766,32 vincolati

Accerta che dalle scritture dell'Ente – giornale uscite ed entrate – si evince quanto segue:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2021		4.323.019,17
Riscossioni in c/ residui	206.379,30	
Riscossioni in c/competenza	5.265.288,30	
B) Totale reversali fino alla n. 253		5.471.667,60
C) Totale generale (A+B)		9.794.686,77
Pagamenti c/ residui	966.735,84	
Pagamenti c/competenza	5.390.558,99	
D) Totale mandati emessi fino al n. 354		6.357.294,83
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		3.437.391,94

Si accerta che alla data del 30/09/2021 dalle scritture dell'Ente, risultano emesse n. 253 reversali di riscossione e n. 354 mandati di pagamento.

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 30/09/2021 pari a € 3.488.654,80 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 3.437.391,94. La differenza di € 51.262,86 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-		
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 1.268,42	Distinta n. 56 del 30/09/2021
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 1.508,90	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	43.066,06	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	6.374,33	Distinta n. 56 del 30/09/2021
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 4.163,94	
Pagamenti senza mandati	-	2.655,04	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+	€ 3.090,89	
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 51.262,86	
Cassa di diritto (B)	+	€ 3.437.391,94	
Saldo finale (B ± A)	+	€ 3.488.654,80	
Saldo di cassa del tesoriere		€ 3.488.654,80	
Differenza	±	€ 0,00	

Si accerta che per il 2021 l'Unione con deliberazione di Giunta. n. 42 del 31/08/2021 ha autorizzato il Tesoriere al ricorso alla anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 195 TUEL entro il limite di € 1.430.149,11.

Si rileva inoltre la regolare effettuazione dell'adempimento dello split payment ossia il versamento con F24 dell'Iva sulle fatture ricevute e pagate entro la fine del III trimestre 2021.

Si effettua il controllo a campione di alcuni mandati e reversali relativi al III trimestre 2021 acquisiti agli atti del Revisore, di cui si accerta la regolarità delle procedure adottate.

Si accerta la regolarità dei versamenti per ritenute fiscali e previdenziali relative ai mesi da luglio a settembre 2021, come da F24 enti locali agli atti del Revisore.

Si prende atto della regolare trasmissione, nei termini di legge, dei seguenti adempimenti dichiarativi: Modello 770/2021 prot. N. 21101418335338602 del 14/10/2021.

Si rileva il puntuale adempimento della pubblicazione dell'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2021 pari a - 2,25.

Il Revisore prende atto che la gestione del Servizio Economato, è tenuta dal dipendente Ing. Paolo Giacinto Deligia, nominato agente contabile Economo con decreto del Presidente dell'Unione n. 7 del 26/09/2018, con decorrenza 26/09/2018. Si accerta che le rilevazioni contabili del Servizio Economato vengono effettuate con modalità informatica attraverso l'ausilio di un foglio excel. Dall'esame delle copie delle scritture contabili alla data del 27/10/2021, e in particolare dal prospetto di riconciliazione redatto e trasmesso via mail in data 10/11/2021, risulta la seguente situazione di cassa:

Anticipazione ordinaria 2021	€ 2.000,00
------------------------------	------------

Det. A.F. n. 1 del 20/01/2021 Mandato n. 27 - 20/01/2021	€ 2.000,00
--	------------

Pagamenti dal 07/01/2021 al 27/10/2021 (Bolletta n. 1 del 07/01/2021 alla n. 16 del 05/10/2021)	€ 608,11
--	----------

Disponibilità al 27/10/2021	€ 414,97
-----------------------------	----------

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70369214 al 27/10/2021	€ 976,92.
---	-----------

Il Revisore raccomanda il puntuale rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento di contabilità riguardanti il Servizio Economato.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

