

# Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano

## Verbale n. 10 del 14/12/2022 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventidue, il giorno 14 del mese di dicembre, dalle h. 12,00 alle h. 13,00 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 in precedenza

- Alla verifica periodica di cassa della Tesoreria al 30/06/2022 e 30/09/2022;
- 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, 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 prende atto che l'Ente, con Convenzione del 06/04/2022 ha stipulato l'affidamento del Servizio di Tesoreria al Banco di Sardegna per gli anni 01/04/2022 – 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.

Presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, sono esaminati i tabulati della situazione del conto di Tesoreria al 30/06/2022, 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 30/06/2022 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		<b>4.417.879,16</b>
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.072.636,03	
Riscossioni da regolarizzare	255.350,23	
	<hr/>	
B) totale parziale		1.327.986,26
C) Totale Generale (A+B)		<b>5.745.865,42</b>
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	2.388.006,78	
Pagamenti da regolarizzare	28.800,74	
	<hr/>	
D) totale Generale		2.416.807,52
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<b>3.329.057,90</b>

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

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2022		4.417.879,16
Riscossioni in c/ residui	393.727,31	
Riscossioni in c/competenza	<u>678.908,72</u>	
B) Totale reversali fino alla n. 193		<u>1.072.636,03</u>
C) Totale generale (A+B)		<u><u>5.490.515,19</u></u>
Pagamenti c/ residui	825.851,08	
Pagamenti c/competenza	<u>1.596.634,36</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 260		2.422.485,44
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u><u>3.068.029,75</u></u>

Si accerta che alla data del 30/06/2022 dalle scritture dell'Ente, risultano emesse n. 193 reversali di riscossione e n. 260 mandati di pagamento.

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 30/06/2022 pari a € 3.329.057,90 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 3.068.059,75. La differenza di € 261.028,15 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	-		
Riscossioni eseguite senza reversale	+	255.350,23	
Mandati emessi non presi in carico dal Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 2.730,00	Mandato n. 258 del 29/06/2022 pagato dopo il 30/06/2022
Pagamenti senza mandati	-	€ 28.800,74	
Mandati a copertura	+	€ 31.748,66	
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	<b>±</b>	<b>€ 261.028,15</b>	
<b>Cassa di diritto (B)</b>	<b>+</b>	<b>€ 3.068.029,75</b>	
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	<b>+</b>	<b>€ 3.329.057,90</b>	

<b>Saldo di cassa del tesoriere</b>		<b>€ 3.329.057,90</b>
<b>Differenza</b>	<b>±</b>	<b>€ 0,00</b>

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 30/09/2022 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		<b>4.417.879,16</b>
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.973.552,27	
Riscossioni da regolarizzare	<u>130.504,27</u>	
B) totale parziale		<u>2.104.056,54</u>
C) Totale Generale (A+B)		<b>6.521.935,70</b>
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	3.183.381,12	
Pagamenti da regolarizzare	<u>31.582,31</u>	
D) totale Generale		<u>3.214.963,43</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u><b>3.306.972,27</b></u>
		Di cui € 2.232.683,09 vincolati

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

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2022		<b>4.417.879,16</b>
Riscossioni in c/ residui	430.872,12	
Riscossioni in c/competenza	1.617.359,81	
B) Totale reversali fino alla n. 295		<u>2.048.231,93</u>
C) Totale generale (A+B)		<u><b>6.466.111,09</b></u>
Pagamenti c/ residui	858.789,63	
Pagamenti c/competenza	<u>2.373.530,99</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 389		3.232.320,62
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u><b>3.233.790,47</b></u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 30/09/2022 pari a € 3.306.972,27 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 3.233.790,47. La differenza di € 73.181,80 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-		
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	74.253,33	Reversali n. 292-293-294 e 295 del 30/09/2022

Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 426,33	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	130.504,27	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	11.499,97	Mandati nn. 387-388 e 389 del 30/09/2022
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 4.056,07	
Pagamenti senza mandati	-	31.582,31	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+	€ 33.383,46	
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	<b>±</b>	<b>€ 73.181,80</b>	
<b>Cassa di diritto (B)</b>	<b>+</b>	<b>€ 3.233.790,47</b>	
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	<b>+</b>	<b>€ 3.306.972,27</b>	
<b>Saldo di cassa del tesoriere</b>		<b>€ 3.306.972,27</b>	
<b>Differenza</b>	<b>±</b>	<b>€ 0,00</b>	

Si accerta che alla data del 30/09/2022 dalle scritture dell'Ente, risultano emesse n. 295 reversali di riscossione e n. 389 mandati di pagamento.

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. Nel 2022 l'Unione non ha deliberato tutt'ora il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 II trimestre 2022 e III trimestre 2022.

Si effettua il controllo a campione di alcuni mandati e reversali relativi al II trimestre 2022 e III trimestre 2022 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 di marzo a settembre 2022 come da F24 enti locali agli atti del Revisore.

Si prende atto della regolare trasmissione, nei termini di legge, dei seguenti adempimenti dichiarativi: Modello IRAP/2022 prot. 22112617003665012 del 26/11/2022 – modello 770/2022 prot. N. 22102813101160034 del 28/10/2022.

Si rileva l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al quarto trimestre 2021 pari a 22,84, l'indice annuale 2021 pari a 5,59 e quello relativo al I trimestre 2022 pari a 8,39. Non risultano pubblicati gli indici relativi ai trimestri successivi. Si invita alla puntuale pubblicazione sul sito nella sezione Amministrazione Trasparente.

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 14/12/2022, e in particolare dal prospetto di riconciliazione risulta la seguente situazione di cassa:

Anticipazione ordinaria 2022 € 2.000,00  
Det. A.F. n. 1 del 22/01/2022 Mandato n. 52 - 22/01/2022 € 2.000,00

Pagamenti dal 22/01/2022 al 14/12/2022 € 522,62  
(Bolletta n. 1/2022 alla n. 12/2022)

Disponibilità al 14/12/2022 € 1.477,38

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70369214 al 30/09/2022 € 1.300,02

Si rileva che dalla data del 29/11/2022 non ci sono state movimentazione nella gestione economale.

La giacenza di cassa contanti alla data del 14/09/2022 pari a € 177,36 è così composta:

- n. 3 da € 50,00 = € 150,00
- n. 1 da € 20,00 = € 20,00
- n. 1 da € 5,00 = € 5,00
- n. 1 da € 2,00 = € 2,00
- n. 6 da € 0,05 = € 0,30
- n. 3 da € 0,02 = € 0,06

**Totale Cassa Contanti € 177,36**

**Totale disponibilità di cassa € 1.477,38**

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

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

*Maria Rosina Brisi*