

Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano

Verbale n. 2 del 30/03/2022 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventidue, il giorno 30 del mese di marzo, dalle h. 11,00 alle h. 13,30 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 02/04/2022,

- Alla verifica periodica di cassa della Tesoreria al 31/12/2021 e 25/03/2022;
- 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, 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 31/03/2022 e comunque fino alla definizione dell'adesione alla convenzione di Tesoreria Regionale.

Presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, sono esaminati i tabulati della situazione del conto di Tesoreria al 31/12/2021, 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 31/12/2021 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		4.323.019,17
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	7.396.047,58	
Riscossioni da regolarizzare	<u>0,00</u>	
B) totale parziale		<u>7.396.047,58</u>
C) Totale Generale (A+B)		11.719.066,75
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	7.301.187,59	
Pagamenti da regolarizzare	<u>0,00</u>	
D) totale Generale		<u>7.301.187,59</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		4.417.879,16

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	408.781,65	
Riscossioni in c/competenza	6.987.265,93	
B) Totale reversali fino alla n. 364		<u>7.396.047,58</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>11.719.066,75</u>
Pagamenti c/ residui	966.735,84	
Pagamenti c/competenza	<u>6.334.451,75</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 448		7.301.187,59
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>4.417.879,16</u>

Si accerta che alla data del 31/12/2021 dalle scritture dell'Ente, risultano emesse n. 364 reversali di riscossione e n. 448 mandati di pagamento.

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 31/12/2021 pari a € 4.417.879,16 che corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 4.417.879,16.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 25/03/2022 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		4.417.879,16
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	483.666,00	
Riscossioni da regolarizzare	<u>69.746,28</u>	
B) totale parziale		<u>553.412,28</u>
C) Totale Generale (A+B)		4.971.291,44
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	1.228.922,37	
Pagamenti da regolarizzare	<u>39.899,80</u>	
D) totale Generale		<u>1.268.822,17</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u>3.702.469,27</u>

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	288.842,30	
Riscossioni in c/competenza	<u>197.240,23</u>	
B) Totale reversali fino alla n. 93		<u>486.082,53</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>4.903.961,69</u>
Pagamenti c/ residui	798.843,28	
Pagamenti c/competenza	<u>476.035,02</u>	

D) Totale mandati emessi fino al n. 142

1.274.878,30

E) Saldo di cassa di diritto secondo le
scritture dell'Ente (C-D)

3.629.083,39

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 25/03/2022 pari a € 3.702.469,27 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 3.629.083,39. La differenza di € 73.385,88 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	-	€ 2.416,53	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	69.746,28	
Mandati emessi non presi in carico dal Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 901,22	Mandati 46 / 49 /92 / 95 /101 non caricati dalla banca per errori in corso di verifica
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 4.873,75	
Pagamenti senza mandati	-	€ 39.899,80	
Mandati a copertura	+	€ 40.180,96	
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 73.385,88	
Cassa di diritto (B)	+	€ 3.629.083,39	
Saldo finale (B ± A)	+	€ 3.702.469,27	

Saldo di cassa del tesoriere	€ 3.702.469,27
Differenza	± € 0,00

Si accerta che alla data del 25/03/2022 dalle scritture dell'Ente, risultano emesse n. 93 reversali di riscossione e n. 142 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 IV trimestre 2021 e I trimestre 2022.

Si effettua il controllo a campione di alcuni mandati e reversali relativi al IV trimestre 2021 e I 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 da luglio a ottobre 2021 a febbraio 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/2021 prot. 21112510272169905 del 25/11/2021 – modello 770/2021 prot. N. 21101418335338602 del 14/10/2021.

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. 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 30/03/2022, e in particolare dal prospetto di riconciliazione 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 31/12/2021 (Bolletta n. 1 del 07/01/2021 alla n. 19 del 29/12/2021)	€ 698,10
--	----------

Disponibilità al 29/12/2021	€ 324,98
-----------------------------	----------

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70369214 al 31/12/2021	€ 976,92.
---	-----------

Determinazione AF n. 31 del 29/12/2021 reintegro € 698,10

Reversale n. 10 del 22/01/2022 € 2.000,00 – Mandati da 29 a 43 del 20/01/2022

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 30/03/2022 (Bolletta n. 1/2022 alla n. 4/2022)	€ 125,72
---	----------

Disponibilità al 30/03/2022	€ 1.874,28
-----------------------------	------------

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70369214 al 30/03/2022	€ 1.650,02
---	------------

La giacenza di cassa contanti alla data del 30/03/2022 pari a € 224,26 è così composta:

- n. 4 da € 50,00 = € 200,00
- n. 1 da € 20,00 = € 20,00
- n. 3 da € 1,00 = € 3,00
- n. 1 da € 0,50 = € 0,50
- n. 3 da € 0,20 = € 0,60
- n. 1 da € 0,10 = € 0,10
- n. 3 da € 0,02 = € 0,06

Totale Cassa Contanti	€ 224,26
------------------------------	-----------------

Totale disponibilità di cassa

€ 1.874,28

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

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

