

VERBALE N. 127 del 15.01.2025**DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****DELLA PROVINCIA DI ORISTANO****IV TRIMESTRE 2024**

Il giorno 15 mese di gennaio anno 2025 alle ore 8,30 presso la Sede della Provincia di Oristano e successivamente presso lo Studio del Presidente D.ssa Giuseppina Uda, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera dell'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n. 107 del 21.10.2021 per il triennio 2021 – 2024 rinnovato con delibera n. 129 del 27/11/2024 per il triennio 2024 – 2027.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Sig.ra Simonetta Porru e dalla D.ssa Elisa Pinna in qualità di collaboratori dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo ottobre / dicembre 2024.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 3573 reversali e n. 4502 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 40.000,00 con causale Contributo Regione autonoma della Sardegna.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	32.905.351,28
Totali reversali emesse in conto residui	€	11.981.416,94
Totali reversali emesse complessive	€.	44.886.768,22

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 2,00 con causale pag. commissioni Tesoreria provinciale banco di Sardegna.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	32.059.864,11
Totale mandati emessi in conto residui	€	13.390.783,01
Totale mandati emessi complessivi	€.	45.450.647,12

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2024

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 46 del regolamento di contabilità approvato in data 10/07/2008 con delibera N. 39, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna Spa in base ad apposita convenzione deliberata dell'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n. 65 del 14.07.2020 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2024 è di euro 83.793.523,63, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	84.357.402,53
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	32.905.351,28
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	11.981.416,94
c) TOTALE ENTRATE	129.244.170,75
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	32.059.864,11
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	13.390.783,01
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	83.793.523,63

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 14.01.2025, risulta un saldo di cassa per €. 83.793.523,63.

Che pertanto non vi è alcuna differenza da riconciliare.

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 49.451.735,60 come riportato nel prospetto di riconciliazione elaborato dall'Ente mente non risulta evidenziato nel prospetto elaborato dal Tesoriere.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	84.357.402,53	Fondo iniziale di cassa (A)	84.357.402,53
Reversali riscosse (B)	44.886.738,22		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	44.886.738,22
Totale entrate cassa (E) = (A+B+D)	129.244.140,75	Totale entrate (M) = (A+L)	129.244.140,75
Mandati pagati (F)	45.450.647,12		
Mandati emessi ma non pagati (G)	-	Mandati emessi (N)	45.450.647,12
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
Totale uscite (I) = (F+H)	45.450.647,12	Totale mandati emessi (O)	45.450.647,12
Saldo di cassa al (E-I)	83.793.493,63	Saldo di cassa al (M-O)	83.793.493,63
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	83.793.493,63	Saldo di cassa al (M-O)	83.793.493,63
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)	-		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	83.793.493,63	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	83.793.493,63

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita vi è un unico conto corrente postale intestato all'Ente e presenta la disponibilità di seguito indicata:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
11014099		5.008,38
		0,00
		5.008,38

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 39 del 10.07.2008, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo D.ssa Elisa Pinna, nominato con determina n. 565 del 28.06.2024.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 30.000,00 ed è così riportata per Euro 30.000,00 nel Conto Corrente Bancario presso il Banco di Sardegna Spa n. 70746234 e per Euro 0,00 in contanti

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	5	€	-
20,00	1	€.	-
10,00	1	€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 30.000,00 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 31/12/2024	€.	0,00
Riversamento	€	30.000,00
Fondi stanziati dalla G.M	€.	30.000,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	30.000,00

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

acquisto del 17.09.2024 per euro 1.960,53 buono n. 53/2024 riferito al settore Ambiente e attività produttive per pagamento delle Tasse di proprietà dei veicoli.

acquisto del 05.11.2024 per euro 787,50 buono n. 68/2024 riferito al settore Affari generali per acquisto materiale di consumo.

acquisto del 25.11.2024 per euro 79,51 buono n. 71/2024 riferito al settore Finanziario e risorse umane per acquisto Firma digitale.

acquisto del 12.12.2024 per euro 83,50 buono n. 75/2024 riferito al settore Attività produttive per acquisto materiale per disinfestazione.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese in data 16.12.2024 con determina di liquidazione n. 758 ed ha provveduto a effettuare il versamento delle somme in contanti di Euro 376,07 il 12.12.2024.

Si ricorda inoltre che il servizio economale deve essere utilizzato per spese di modeste entità e urgenti mentre in alcune occasione viene utilizzato per acquisti di beni di consumo ordinari che dovrebbero essere previsti e impegnati nel bilancio di previsione.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data 16.10.2024.

Invio effettuato in data 16.12.2024.

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento
620E	SETTEMBRE	57521,78	F24 EP
100E	SETTEMBRE	44197,47	F24 EP
381E	SETTEMBRE	391,59	F24 EP
CPDEL	SETTEMBRE	79904,02	F24 EP
INADEL TFS	SETTEMBRE	8571,21	F24 EP
INADEL TFR	SETTEMBRE	4520,47	F24 EP
UNICA CRED	SETTEMBRE	979,95	F24 EP
SCATTI	SETTEMBRE	13,41	F24 EP
INPS DM10	SETTEMBRE	998,00	F24 EP
620E	NOVEMBRE	190001,17	F24 EP
104E	NOVEMBRE	3356,56	F24 EP
100E	NOVEMBRE	56999,43	F24 EP
730	NOVEMBRE	4874,52	F24 EP
ADD. REG.	NOVEMBRE	30406,97	F24 EP
ADD. COM.	NOVEMBRE	932,24	F24 EP
INPS DM10	NOVEMBRE	997,00	F24 EP
CPDEL	NOVEMBRE	86835,96	F24 EP
INADEL TFS	NOVEMBRE	8580,85	F24 EP
INADEL TFR	NOVEMBRE	4651,4	F24 EP
UNICA CRED	NOVEMBRE	1051,83	F24 EP
SCATTI	NOVEMBRE	13,41	F24 EP
RIC.L. 29/79	NOVEMBRE	152,11	F24 EP

Rilievi, considerazioni e proposte

Nella presente verifica è stato evidenziato un ritardo nell'emissione degli ordinativi di incasso da regolarizzare entro sessanta giorni dalla comunicazione del versamento delle somme in tesoreria come previsto dall'art. 180 del TUEL.

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente D.ssa Giuseppina Uda

Firmato digitalmente Dr. Marco Atzei

Firmato digitalmente D.ssa Lucia Biagini