VERBALE n. 2 DEL 31.01.2024 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI VERIFICA DI CASSA AL 4°TRIMESTRE 2023

VERBALE DI VERIFICA DEL 31.01.2024

Il giorno 31/01/2024, alle ore 10:00 il sottoscritto Antonio Rossi, Revisore unico del Comune di Luogosanto, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs n.267/2000, ricevuta da parte del servizio finanziario, a mezzo Pec, in data 30.01.2024, prot. 623, la documentazione necessaria per il presente adempimento, procede alla periodica verifica di cassa. Il Revisore è assistito dal sig. Agostino Pirredda, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n. 3244 reversali e n. 2887 mandati, dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Reversali emesse dal 01.10.2023 al 31.12.2023 dalla n. 2053 alla n. 3244

Mandati emessi dal 01.10.2023 al n. 31.12.2023 dal 2241 al n. 2887

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banco di Sardegna fino al 31.12.2024.

Il Revisore attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa e dai riepiloghi di cassa, le cui copie sono allegate al presente verbale, alla data del 31/12/2023 è di euro 3.178.158,70, così determinato:

Situazione presso il Tesoriere

Fondo cassa a inizio esercizio	2.214.690,22
reversali riscosse	5.893.792,04
Riscossioni da regolarizzare	0,00
Totale delle entrate	**8.108.482,26**
Mandati pagati	4.930.323,56
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale delle uscite	**4.930.323,56**
Saldorisultantec/oiltesoriere	**3.178.158,70**

Situazione presso l'Ente

Fondo cassa a inizio esercizio	2.214.690,22
Reversali emesse (ultima reversale n. 3244)	5.893.792,04
Totaledelleentrate	**8.108.482,26**
Mandati emessi (ultimo mandato n. 2887)	4.930.323,56
Totale delle uscite	**4.930.323,56**
Saldo risultante c/o l'Ente	**3.178.158,70**

Raffronto saldi risultanti

Saldo risultante presso il tesoriere	3.178.158,70
saldorisultantepressol'ente	3.178.158,70
Differenza da raccordare	**0,00**

Riconciliazione

	più
Reversali emesse daincassare	0,00
Pagamenti senza mandato	0,00
reversali annullate	0,00
Reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
	meno
Incassi in attesa di reversali	0,00
Mandati da pagare	0,00
Mandati annullati	0,00
Mandati pervenuti alt esoriere non caricati	0,00
Differenza raccordata	**0,00**

Il giornale di cassa, estratto informatico, firmato digitalmente, della Tesoreria ed allegato alla presente verbale, riporta un saldo di esercizio di Euro 3.178.158,70, un saldo conti BI di Euro 3.178.158,70, vincoli conti BI Euro 2.785.019,34, totale vincoli Euro 2.785.019,34;

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.gls n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del presente trimestre, utilizzando il generatore di numeri casuali sul sito:
https://it.randraw.com/numero-casuale

che genera i seguenti numeri:

Reversali nn.:

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	2113	10/10/2023	5,71	RILASCIO C.I.E. ARA CHIARA GIOVANNA
Reversale	2270	24/10/2023	179,00	TCS VERSAMENTI F24 COD.CAT. E747 – TARES –TARI TRIBUTO 93830599406485 –ASSENTE IN FLUSSO BI:050723
Reversale	2573	09/11/2023	40,00	ACQUISTO CREDITI PER SERVIZI SCOLASTICI – MARCO ADDIS
Reversale	2592	09/11/2023	100,00	DIRITTI SEGRETERIA SETTORE TECNICO – GIOVANNI MARIA CUCCIARI
Reversale	2777	04/12/2023	20,00	ACQUISTO CREDITI PER SERVIZI SCOLASTICI – NOEMI SPANO
Reversale	2876	14/12/2023	655,14	TARI ANNO 2016 – UTENTI DIVERSI

Mandati nn.:

MANDATIDIPAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	2359	16/10/2023	116,84	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI UFFICIO TECNICO – TESORERIA PROVINCIALE STATO SASSARI
Mandato	2462	06/11/2023	339,62	l.r. 20/97 PERSONE AFFETTE PATOLOGIE PSICHIATRICHE – SUSSIDIO MESE DI NOVEMBRE 2023 – IBRA THIAM
Mandato	2468	06/11/2023	457,11	ADESIONE CONVENZIONE CONSIP ENERGIA ELETTRICA EE20 LOTTO 7 SARDEGNA LIGURIA – ENEL ENERGIA SPA
Mandato	2475	06/11/2023	39,69	LIQUIDAZIONEFATTURA NR.004373769290 DEL 7.10.23 ENEL ENERGIA SPA
Mandato	2589	23/11/2023	474,21	LIQUIDAZIONE FATTURA NR.004390004972 DEL 14.11.23 ADESIONE CONVENZIONE CONSIP ENERGIA ELETTRICA EE20 LOTTO 7 SARDEGNA LIGURIA – ENEL ENEGIA SPA
Mandato	2828	20/12/2023	52,37	ATTO ACCERTAMENTO N. 20010243 – VEICOLO AA977MM AGENZIA DELLE ENTRATE TEMPIO PAUSANIA

Il Revisore dei conti ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:
* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, o obblighi di legge e sono regolarmente estinti, rispettano i termini di pagamento.
* 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.

Adempimenti fiscali

Il Revisore dei conti, in merito agli adempimenti fiscali:

- Costata l'avvenuta presentazione, in via telematica, della comunicazione delle liquidazioni periodica Iva del 3° trimestre 2023 che evidenzia un Iva a credito di Euro

3.696,00, acquisita dal sistema informatico dell'Agenzia delle Entrate in data 15.12.2023;
- prende atto che l'ente provvederà, entro il termine del 29.02.2024, alla presentazione, in via telematica, della comunicazione delle liquidazioni periodica Iva del 4° trimestre 2023, che rileva ancora un Iva a credito.

Il revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:
- L'Ente svolge le prescritte attività rilevanti ai fini I.V.A.
- L'Ente procede alle liquidazioni I.V.A. con cadenza trimestrale.

Versamenti periodici:

Il Revisore dei conti, sulla base della documentazione allegata al presente verbale, procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, relativi al Codice Tributo Irpef 104E, Iva Codice Tributo 620E, Dipendenti Lavoras e Stipendi.

Riporta di seguito l'ELENCO QUIETANZE F24 EP ANNO2023

Data versamento	Numero modelli F24	Saldo	Protocollo telematico
16/1/2023	1	3.618,46 €	22121312073144371/000001
16/1/2023	1	35.719,44 €	23011609530853282/000001
16/2/2023	1	23.848,36 €	23012412075455674/000001
16/2/2023	1	3.491,30 €	23021510512122044/000001
16/2/2023	1	18.509,44 €	23021610130455003/000001
16/3/2023	1	18.400,35 €	23022710472857600/000001
16/3/2023	1	37.281,96 €	23031611400653066/000001
24/3/2023	1	234,93 €	23032313024424286/000001
5/4/2023	1	0,93 €	23040409283154253/000001
14/4/2023	1	29.834,46 €	23032210104137403/000001
17/4/2023	1	15.135,07 €	23041309554534875/000001
17/4/2023	1	1.098,72 €	23041710295665991/000001
16/5/2023	1	19.410,18 €	23041813225332823/000001

16/6/2023	1	2.540,75 €	23061610485848582/000001
16/6/2023	1	3.288,99 €	2306161037594582/000001
16/6/2023	1	2.600,58 €	23061610223148650/000001
16/6/2023	1	39.636,43 €	23061609421559947/000001
16/6/2023	1	17.852,10 €	23061609525550031/000001
14/7/2023	1	37.231,54 €	23062114540563339/000001
17/7/2023	1	1.190,00 €	23071310574131683/000001
17/7/2023	1	7.233,32 €	23071310314137989/000001
2/8/2023	1	79,49 €	23080109472743450/000001
16/8/2023	1	14.889,51 €	23072110323617187/000001
21/8/2023	1	7.070,72 €	23080708544514528/000001
21/8/2023	1	354,05 €	23080911024411375/000001
15/9/2023	1	15.269,35 €	23082209534942527/000001
18/9/2023	1	2.125,13 €	23091211342569372/000001
18/9/2023	1	8.300,00 €	23091212313660238/000001
18/9/2023	1	50.642,94 €	23091212103963060/000001
16/10/2023	1	15.213,46 €	23101008264865543/000001
16/10/2023	1	33.027,37 €	23101109181547762/000001
16/10/2023	1	1.960,05 €	23101009175462985/000001
16/10/2023	1	2.241,89 €	23101009303966270/000001
30/10/2023	1	1.425,00 €	23102709254332059/000001
16/11/2023	1	3.869,51 €	23110612410927451/000001
16/11/2023	1	10.014,46 €	23110612280623291/000001
16/11/2023	1	1.924,04 €	23110612591822752/000001

16/11/2023	1	13.823,35 €	23101812125742614/000001
15/12/2023	1	15.588,51 €	23120713562632714/000001
15/12/2023	1	27,78 €	23121509242927946/000001
18/12/2023	1	1.610,05 €	23120709102648975/000001
18/12/2023	1	12.355,77 €	23120709213740731/000001
18/12/2023	1	2.167,45 €	23120708583047331/000001
19/12/2023	1	838,04 €	23121910453354312/000001
19/12/2023	1	4.278,01 €	23121910410652757/000001
20/12/2023	1	28.382,17 €	23120713581932896/000001

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile).

In relazione a quanto sopra il Revisore invita i titolari dei competenti uffici comunali a curare la protocollazione delle comunicazioni telematiche in questione ed alla loro conservazione ed archiviazione informatica, secondo la vigente normativa.

Rileva che in data 22/01/2024 e 24/01/2024 con protocolli n. 420-421-422-465 sono state protocollate tutte le quietanze dell'F24EP dell'anno 2023.

In merito alla modalità di protocollazione il revisore riscontra che gli pervengono documenti regolarmente protocollati ed al contempo ribadisce l'invito ai titolari dei competenti settori di verificare la regolarità amministrativa, la conformità alla normativa vigente in materia dei protocolli interni e di quello generale e da relazionare al sottoscritto, con particolare riferimento all'applicazione del "manuale di gestione del protocollo e dell'archiviazione informatica".

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo della situazione agenti contabili e costata che come agenti contabili dell'Ente operano attualmente il Banco di Sardegna (Tesoriere) e l'Agenzia delle Entrate e riscossioni (Agente della riscossione)

Il Revisore rileva che, a parte gli agenti citati, nel Comune non operano attualmente altri agenti contabili che abbiano maneggio di denaro o che siano incaricati della gestione dei beni dell'Ente. Ciò è anche derivato dal fatto i pagamenti tradizionali in contanti sono stati sostituti dal PagoPa e altri metodi efficienti di pagamento informatici. Pertanto non viene effettuata alcuna verifica su eventuali giacenze al 30.09.2023 e saldi di cassa al 31.12.2023.

Per quanto riguarda il Servizio Economato, non è al momento nominato alcun incaricato. Il Revisore prende atto che l'Ente è in procinto di provvedere alla relativa nomina.

Indicatore tempestività dei pagamenti:

Il Revisore prende atto della certificazione, allegata alla presente, rilasciata dall'Ente che attesta che l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22 settembre 2014, per il periodo dal 01.0.2023 al 31.12.2023 è pari a giorni 34.

Il Revisore prende atto dell'approvazione, con deliberazione di G.C. n. 71 dell'11.12.2023, del PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione).

Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni:

Il Revisore dei Revisori verifica l'ottemperamento, a decorrere dal 1° marzo 2018, di quanto disposto **dall'art, 48-bis del D.P.R. n.602/1973**, che prevede l'abbassamento della soglia per il blocco dei pagamenti da euro 10.000,00 a euro 5.000,00. L'art. 48-bis, infatti, prescrive che "le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a (cinquemila) euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)

Il processo di riforma avviato dalla L.n.124/2015 (c.d. Legge Madia) ed al conseguente Decreto legislativo n.179/2016 di riforma del Codice dell'Amministrazione Digitale (di seguito anche CAD), pongono in capo ad ogni Ente la necessità di garantire l'attuazione delle linee strategiche per la riorganizzazione e la digitalizzazione dell'amministrazione, centralizzando in capo ad un ufficio unico il compito di accompagnare la transizione alla modalità operativa digitale e i conseguenti processi di riorganizzazione, con l'obiettivo generale di realizzare "un'amministrazione digitale e aperta, dotata di servizi facilmente utilizzabili e di qualità, attraverso una maggiore efficienza ed economicità" ai sensi dell'art.

17 del succitato Decreto legislativo.
A tal proposito, il Revisore riscontra che l'Ente man mano pone in essere tutte le attività e gli adempimenti previsti in materia dal D.lgs. n.82/2005, come modificato dal D.lgs n.79/2016 e dal D.lgsn. 217/2017.

Incarichi di consulenza
Il Revisore dà atto che l'Ente non ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, a i sensi dell'art.15 del D.lgs n.33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati a collaboratori esterni e /o altri soggetti per i quali era previsto un compenso, per l'anno 2023 in quanto non presenti. Non sono stati previsti anche per il bilancio di previsione 2024 incarichi di consulenza.

La verifica ha termine alle ore 12:30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale che viene firmato digitalmente.

- Una copia è conservata agli atti
- Una copia agli atti del revisore

Il revisore chiede che copia del presente verbale sia protocollato e consegnato al Sindaco, al Segretario e al Responsabile del settore economico e finanziario.

IL REVISORE DEI CONTI
(Rag. Antonio Rossi)