

Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

Verbale N. 11 del 21/01/2021

L'anno 2021 il giorno 21 del mese di gennaio, il Revisore dei Conti Dott. Gianmarco Trudu, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, si è recato presso gli Uffici dell'Ente per procedere alle verifiche di propria competenza.

In apertura di seduta il Revisore ha incontrato il Sindaco del Comune Sig. Gianluca Dessì ed il Segretario Comunale Dott. Giovanni Mattei con i quali è stata effettuata una disamina sulla situazione generale dell'Ente e sulle criticità in corso.

Successivamente il Revisore si è recato presso gli Uffici del Servizio Finanziario e, alla presenza del Dott. Andrea Porrà, responsabile del Servizio Finanziario ha chiesto di poter effettuare una Verifica della Tesoreria. Il Dott. Porrà fa presente che la stessa necessita di una quadratura, chiedendo al revisore di poter posticipare a data da concordare l'effettuazione della relativa verifica.

Il Revisore, ha quindi chiesto un'elenco degli agenti contabili interni e delle relative delibere di nomina. In compagnia del Dott. Porrà si è quindi recato presso gli Uffici dell'Economo Comunale Sig.ra Alessandra Valentina Pudda.

Il revisore ha acquisito copia delle seguenti Delibere:

- delibera di C.C. n. 20 del 29/03/2001 di Istituzione del Servizio Economale e Provveditorato e approvazione del Regolamento di Economato;
- delibera della G.M. n. 79 del 08/02/1994 di nomina degli agenti contabili e dell'Economo;
- delibera N. 1 del 10/01/2020 di anticipo del Fondo Economale pari a € 6.197,48

Successivamente il revisore ha potuto accertare che:

- Per l'anno 2021 risulta adottata la Determinazione del Servizio finanziario N. 42 del 14/01/2021 G.R. con la quale è stata disposta l'anticipazione del Fondo cassa economale pari a € 6.197,48 ma per lo stesso dovrà ancora essere emesso il relativo mandato.
- Il Fono di dotazione affidato all'economo per l'anno 2020 è stato pari a € 6.197,48 come da Determinazione del Servizio finanziario N. 9 del 10/01/2020 R.G. ed erogato tramite mandato N. 1 del 21/01/2020. L'Economo ha inoltre già provveduto alla resa del conto della gestione dell'Economo esercizio 2020 con trasmissione con Prot. N.

614 del 13/01/20021 al Segretario Comunale ed al Responsabile del Servizio Finanziario della documentazione giustificativa della gestione e dei verbali di verifiche di cassa del Revisore dei Conti.

- Le operazioni di economato risultano trascritte nel giornale di cassa e sono riportati cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati;
- Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);
- Le spese di economato vengono rendicontate con differenti periodicità a fronte della capienza delle somme in giacenza;
- L'ultima operazione rilevata nel giornale di Economato, precedente al reintegro e riversamento della giacenza dell'esercizio 2020, è relativa al pagamento effettuato con il buono d'ordine n. 116 del 11/12/2020 di € 67,00 per "Acquisto di 1 batteria da 50 HH per Quargo DE 41 038 e 1 Lt. Olio per FIAT 120 SC. N. 2" a favore di Officina Meccanica Soc. Coop.
- L'Ultimo reintegro delle spese di economato è relativo alle spese sostenute nel IV trimestre 2020 approvato con Determinazione del Servizio Finanziario N. 1757 R.G. del 16/12/2020 per un totale di € 1.664,51 .
- L'Economato ha provveduto al riversamento della giacenza economale relativa alla gestione dell'esercizio 2020 presso il conto di Tesoreria con Ordinativo di Incasso N. 3743 del 17/12/2020 di € 6.197,48.
- Alla data odierna l'economato non dispone di liquidità per le ragioni sopra espresse.

Il Revisore, assistito dal Dott. Andrea Porrà si è quindi recato presso l'Ufficio Anagrafe del Comune per procedere alla verifica degli agenti contabili addetti alla riscossione dei diritti di competenza dell'Ufficio.

Presso l'Ufficio Anagrafe l'incaricata dell'Ufficio, la Sig.ra Simona Cardia, esibisce al Revisore la documentazione a supporto delle riscossioni operate e dei versamenti dei diritti incassati presso la tesoreria comunale. Il Revisore ha riscontrato che l'incasso dei diritti di Segreteria e dei diritti per carte di identità e carte di identità elettroniche vengono puntualmente annotati in un registro tenuto in formato elettronico che fornisce un riepilogo giornaliero degli incassi operati quotidianamente suddivisi per tipologia di diritto riscosso (Segreteria, Stato Civile, C.Identità; C.I.E., Imp.bollo, Altri e Stampati).

Il revisore ha preso atto che i diritti riscossi, relativi al mese di dicembre 2020, come da registro Diritti, ammontano complessivamente ad Euro 480,92 di cui Euro 9,88 per diritti di segreteria, Euro 118,45 per diritti C. identità ed Euro 352,59 per C.I.E.. L'ammontare totale dei diritti riscossi nel mese di Dicembre 2020 risulta regolarmente riversato presso la Tesoreria del Comune in data 11/01/2021 con bolleta di versamento n. 46 di Euro 480,82 RIF. 0042363/1/51/0 causale di versamento "Diritti di Segreteria di Dicembre 2020".

Il Revisore ha proceduto successivamente a verificare l'entità dei diritti riscossi dall'inizio dell'esercizio in corso sino alla data odierna richiedendo la stampa del Registro Diritti aggiornata alla data odierna. Dal Registro risultano riscossi complessivamente Euro 715,81

di cui Euro 15,06 per Segreteria, Euro 180,24 per c.identità ed Euro 520,49 per C.I.E.. Successivamente il Revisore, assistito dal Dott. Porrà e dalla Sig.ra Simona Cardia, ha proceduto alla conta fisica del denaro contante cautelato in specifico armadio riscontrando la perfetta coincidenza dei valori conteggiati con l'importo dei diritti riscossi come da Registro Diritti.

Successivamente il Revisore, sempre accompagnato dal Dott. Porrà si è recato presso l'ufficio del Dott. Daniele David Responsabile del Servizio Affari generali e Sociali. Il Revisore ha richiesto al Dott. David di poter avere un quadro riepilogativo di sintesi dei rapporti di credito/debito esistenti tra il Comune di Villasimius e la Società Marina di Villasimius Srl suddivisi per natura, ossia, suddivisi tra crediti di natura tributaria con evidenza di quelli eventualmente in contenzioso, grado del contenzioso e relativi pronunciamenti, da quelli di natura contrattuale o di altra natura con specificate le ragioni giuridiche a fondamento degli stessi e le ragioni del loro mancato incasso/riscossione. Il Dott. David riferisce che allo stato non si possiede una situazione riepilogativa così come richiesta da Revisore in considerazione dell'alta variabilità delle posizioni aperte tra i due Enti e che gli Uffici starebbero lavorando proprio nella ricostruzione storica di tutte le posizioni di credito e debito aperte, riservandosi, di trasmettere al Revisore, quanto richiesto a lavoro di ricostruzione ultimato.

Il revisore ha quindi richiesto se si disponesse di un elenco di tutto il contenzioso in essere in cui il Comune fosse parte interessata sia di natura civile, tributaria e amministrativa.

Viene quindi fornito al Revisore un elenco di contenziosi aperti composto da N. 72 righe, ognuna corrispondente ad un contenzioso, per un ammontare complessivo di posizioni non ancora definite pari a Euro 4.670.478,05 di cui, secondo suddivisione riportata nello stesso elenco, Euro 2.059.061,88 per TARI, Euro 2.588.095,81 per IMU ed Euro 23.320,81 per spese di giudizio. Il revisore preso in carico l'elenco fornito si riserva un successivo approfondimento previo esame approfondito del contenuto dei contenziosi evidenziati nell'elenco consegnato.

Considerata l'ora tarda, la seduta è stata levata alle ore 13,30 del ché, il presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott. Gianmarco Trudu

