

COMUNE DI SAN SPERATE
Provincia Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 4 del 23.02.2024

Verifica di cassa ordinaria al 31/12/2023

Il sottoscritto Francesco Picciau, revisore dei conti del Comune di San Sperate, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 1 giugno 2023 ha proceduto, in data odierna, dalle ore 17.00 alle ore 18.15, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 31 dicembre 2023.

La verifica è stata effettuata in base alla documentazione cartacea messa a disposizione dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Maria Grazia Pisano estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna.

Verifica di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2023

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2023 pari a € 14.336.077,85.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2023 di € 14.708.689,93 da n. 1.931 reversali per € 10.606.333,10 e da n. 6.204 mandati per € 10.948.945,18.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:				
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2023		€	14.708.689,93	(+)
Rev. emesse dal 01/01/2023 al 31/12/2023 (fino alla n. 1931)	€ 10.606.333,10	(+)		
mand. emessi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 (fino al n. 6204)	€ 10.948.945,18	(-)	€ - 342.612,08	(+/-)
Saldo cassa Ente al 31/12/2023		€	14.366.077,85	(=)

Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 31 dicembre 2023

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2023 risulta un saldo pari a € 14.366.077,85.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:			
Saldo di cassa al 01/01/2023		€	14.708.689,93 (+)
Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023			
Rev. emesse dall'Ente <u>di cui:</u>	€	<u>9.567.104,20</u>	
incassate:	€	9.567.104,20 (+)	
Riscoss. Avenute senza emiss di rev.	€	<u>1.039.228,90</u> (+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	<u>10.606.333,10</u> (=)	€ <u>25.315.023,03</u> (+)
Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023			
Mand. em. dall'ente <u>di cui:</u>	€	<u>10.878.174,71</u>	
pagati:	€	<u>10.826.824,13</u> (+)	
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	<u>122.121,05</u> (+)	
Totale pagamenti effettuati	€	<u>10.948.945,18</u> (=)	€ <u>10.948.945,18</u> (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 31/12/2023		€	14.366.077,85 (=)

Riconciliazione del Tesoriere con l'Ente al 31 dicembre 2023

Risultanze dell'Ente:			
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2023		€	14.708.689,93 (+)
Rev. emesse dal 01/01/2023 al 31/12/2023 (fino alla n. 1931)	€	10.606.333,10 (+)	
mand. emessi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 (fino al n. 6204)	€	10.948.945,18 (-)	€ - 342.612,08 (+/-)
Saldo cassa Ente al 31/12/2023		€	14.366.077,85 (=)
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	1.039.228,90 (+)	
Mand. da em. per somme pagate dal Tes senza mand.	€	<u>122.121,05</u> (-)	
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)	€		(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non trasmesse dal Tesoriere (non in banca)	€	1.039.228,90 (-)	
Reversali annullate non regolarizzate dal tesoriere	€		(-)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	51.350,58 (+)	
Mand. emessi dall'Ente ma non acquisiti dal Tesoriere	€	70.770,47 (+)	
Mand. emessi dall'Ente a copertura	€		(+)
Mandati annullati non regolarizzate dal tesoriere			(+)
Saldo cassa al 31/12/2023 riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>14.366.077,85</u> (=)	
Riepilogo:			
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>14.366.077,85</u>	(+)
Saldo cassa Tesoriere	€	<u>14.366.077,85</u>	(-)
Differenza	€	<u>-</u>	(=)

Il Saldo del Tesoriere e quello dell'Ente risultante dalla riconciliazione coincidono.

La riconciliazione è stata eseguita considerando:

- mandati trasmessi non pagati;
- mandati non trasmessi;
- pagamenti da regolarizzare;
- reversali trasmesse non pagate;
- reversali non trasmesse;
- incassi da regolarizzare.

Verifica economo al 23 febbraio 2024

Il revisore procede alla verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio economato ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/00;

Partecipa alla verifica l'economista Fabio Corrias, nominato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 5 del 01.02.2023 e confermato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 37 del 29.05.2023.

Il controllo è stato effettuato previa verifica dei registri contabili tenuti dall'Economista come disciplinato dal Regolamento di Contabilità e dal Regolamento Economale: Giornale di cassa, Buono d'ordine e Buoni di pagamento;

Le risultanze dell'agente contabile riferite alla data del 31.12.2023, sono quelle di seguito riportate:

ANNO 2023	
DESCRIZIONE	IMPORTO
DOTAZIONE ANNUA SERVIZIO ECONOMATO	10.500,00
PAGAMENTI ESEGUITI (BUONO DA N. 1 A N. 63)*	3.320,39
<i>SALDO</i>	<i>7.179,61</i>

REINTEGRO CON DET. N. 37 DEL 29.05.2023	1.214,70
REINTEGRO CON DET. N. 57 DEL 31.07.2023	262,44
REINTEGRO CON DET. N. 76 DEL 02.10.2023	435,04
REINTEGRO CON DET. N. 93 E 94 DEL 31.10.2023	770,43
REINTEGRO CON DET. N. 104 DEL 24.11.2023	315,52
REINTEGRO CON DET. N. 121 DEL 18.12.2023	158,79
<i>TOTALE REINTEGRI</i>	<i>3.156,92</i>

SALDO AL 31.12.2023	10.336,53
----------------------------	------------------

Il numero totale di buoni indicato comprende anche le anticipazioni in ragione della numerazione progressiva. Il saldo indicato (euro 3.320,39) si riferisce ai soli buoni di pagamento collegati all'anticipazione ordinaria.

Il saldo al 31.12.2023 risulta pari a euro 10.336,53 e differisce rispetto alla dotazione iniziale di euro 163,47. Tale differenza è imputabile alla gestione dell'iva in split payment. L'economista in data 20.12.2023 ha proceduto al riversamento dell'anticipazione sul conto di tesoreria con reversale n. 1698/2023.

Pertanto, il saldo al 31.12.2023 presente sul c/c 70657842 del Banco di Sardegna risulta pari a zero.

In data 25.01.2024, con determinazione n. 5 del Responsabile Finanziario ed Economico – Area 2, è stato nominato il nuovo economista sig. Giuseppe Corda. Con determinazione n. 12 del 05.02.2024 del Responsabile Area “, è stata disposta l'anticipazione del fondo economale per l'anno 2024 per euro 10.500,00.

Le movimentazioni del nuovo economista alla data della presente verifica sono le seguenti:

ANNO 2024 SINO AL 23 FEBBRAIO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
DOTAZIONE ANNUA SERVIZIO ECONOMATO	10.500,00
PAGAMENTI ESEGUITI (BUONO N. 1)	25,00
RISCOSSIONE INTERESSI ATTIVI	223,46
SALDO AL 23.02.2024	10.698,46

L'importo indicato risulta presente sul conto del Banco di Sardegna n. 7065842.

Cagliari, 23.02.2024

Il Revisore
Dott. Francesco Picciau