

COMUNE DI SAN SPERATE
Provincia Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 20 del 26.07.2024

Verifica di cassa ordinaria al 30/06/2024

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 9:30 alle ore 10:30, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 30 giugno 2024.

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 30.06.2024

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 30 giugno 2024 pari a € 15.509.704,82

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2024 di € 14.366.077,85 da n. 1.388 reversali per € 6.305.622,36 e da n. 3.390 mandati per € 5.161.995,39.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:			
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2024		€	14.366.077,85 (+)
Rev. emesse dal 01/01/2024 al 30/06/2024 (fino alla n. 1.388)	€ 6.305.622,36	(+)	
mand. emessi dal 01/01/2024 al 30/06/2024 (fino al n. 3.390)	€ 5.161.995,39	(-) €	1.143.626,97 (+/-)
Saldo cassa Ente al 30/06/2024		€	15.509.704,82 (=)

Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 30 giugno 2024

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 giugno 2024 risulta un saldo pari a € 15.891.390,66.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

<u>Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:</u>			
Saldo di cassa al 01/01/2024			€ <u>14.366.077,85</u> (+)
<u>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2024 al 30/06/2024</u>			
Rev. emesse dall'Ente <u>di cui:</u>	€	<u>6.305.622,36</u>	
incassate:	€	6.287.901,98	(+)
Riscoss. Avenute senza emiss di rev.	€	<u>350.799,84</u>	(+)
Totale Riscossioni effettuate	€	<u>6.638.701,82</u>	(=) € <u>21.004.779,67</u> (+)
<u>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2024 al 30/06/2024</u>			
Mand. em. dall'ente <u>di cui:</u>	€	<u>5.161.995,39</u>	
pagati:	€	<u>4.939.152,84</u>	(+)
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	<u>174.236,17</u>	(+)
Totale pagamenti effettuati	€	<u>5.113.389,01</u>	(=) € <u>5.113.389,01</u> (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/06/2024			€ <u>15.891.390,66</u> (=)

Riconciliazione del Tesoriere con l'Ente al 30 giugno 2024

Risultanze dell'Ente:			
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2024		€	14.366.077,85 (+)
Rev. emesse dal 01/01/2024 al 30/06/2024 (fino alla n. 1.388)	€	6.305.622,36 (+)	
mand. emessi dal 01/01/2024 al 30/06/2024 (fino al n. 3.390)	€	5.161.995,39 (-)	€ 1.143.626,97 (+/-)
Saldo cassa Ente al 30/06/2024		€	15.509.704,82 (=)
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.		€	350.799,84 (+)
Mand. da em. per somme pagate dal Tes senza mand.		€	<u>174.236,17</u> (-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)		€	17.720,38 (-)
Rev. emesse dall'Ente ma non trasmesse dal Tesoriere (non in banca)		€	(-)
Reversali annullate non regolarizzate dal tesoriere		€	(-)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)		€	222.842,55 (+)
Mand. emessi dall'Ente ma non acquisiti dal Tesoriere (scartati dal tesoriere)		€	(+)
Mand. emessi dall'Ente a copertura		€	(+)
Mandati annullati non regolarizzate dal tesoriere			(+)
Saldo cassa al 30/06/2024 riconciliato con quello del Tesoriere		€	<u>15.891.390,66</u> (=)
Riepilogo:			
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere		€	<u>15.891.390,66</u> (+)
Saldo cassa Tesoriere		€	<u>15.891.390,66</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.

Si procede alla verifica a campione dei mandati e delle reversali attraverso l'estrazione casuale sul portale online Blia.

Le reversali estratte sono le seguenti:

- Reversale 18 del 22.01.2024 – Ruoli sanzioni CDS – Agenzia Entrate euro 58,99, incasso Banco di Sardegna del 23.01.2024;
- Reversale 356 del 16.02.2024 –Tares 2013 euro 150,25, incasso Banco di Sardegna del 23.02.2024;

- Reversale 743 del 10.04.2024 - Tares 2013 euro 130,82, incasso Banco di Sardegna del 29.04.2024;
- Reversale 872 del 03.05.2024 – Split payment Enel Energia euro 147,36, incasso Banco di Sardegna del 07.05.2024;
- Reversale 989 del 22.05.2024 – Riscossione coattiva Imu 2015 per euro 323,30, incasso Banco di Sardegna del 30.05.2024.

I mandati estratti sono i seguenti:

- Mandato 382 del 31.01.2024 – Cooperativa Il Gabbiano Soc. Coop. Onlus, Benefici L. 162/98 per euro 363,75. Liquidazione del 01.02.2024;
- Mandato 636 del 01.02.2024 - L. 162/98 dicembre 2023 per euro 263,40 Beneficiario I.A.. Liquidazione 01.02.2024;
- Mandato 2454 del 09.05.2024 – Borsa di studio regionale anno scolastico 2022/2023 Beneficiario L.A. per euro 105,80. Liquidazione del 14.05.2024;
- Mandato 2937 del 27.05.2024 – L. 162/98 mese di aprile 2024 beneficiario P.G.M. per euro 156,25.. Liquidazione del 28.05.2024;
- Mandato 3125 del 11.06.2024 – Servizio elettorale elezione membro Parlamento Europeo – liquidazione scrutatore P.A. per euro 110,40. Liquidazione del 12.06.2024.

Dalla verifica a campione non emergono irregolarità.

Verifica economo al 26 luglio 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 Giuseppe Corda, nominato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 5 del 25.01.2024 con decorrenza 01.02.2024.

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 26.07.2024, sono quelle di seguito riportate:

ANNO 2024		
DESCRIZIONE		IMPORTO
DOTAZIONE ANNUA SERVIZIO ECONOMATO	+	10.500,00
PAGAMENTI ESEGUITI (BUONO DA N. 1 A N. 30)	-	2.303,60
SALDO	=	8.196,40

REINTEGRO CON DET. N. 27 DEL 29.02.2024	+	826,14
REINTEGRO CON DET. N. 33 DEL 29.03.2024	+	183,16
REINTEGRO CON DET. N. 40 DEL 30.04.2024	+	315,62
REINTEGRO CON DET. N. 54 E 94 DEL 30.05.2024	+	17,50
REINTEGRO CON DET. N. 61 DEL 27.06.2024	+	264,44
TOTALE REINTEGRI	=	1.606,86

SALDO CONTABILE AL 26.07.2024	=	9.803,26
--------------------------------------	----------	-----------------

RICONCILIAZIONE AL 26.07.2024		
SALDO BANCO SARDEGNA N. 7065842		9.880,69
CASSA FISICA	+	265,36
INTERESSI ATTIVI PRESENTI SUL CC DA RIVERSARE IN TESORERIA	-	223,46
SPLIT PAYMENT DA VERSARE ALL'ENTE (PARTITA CONTABILE CON REINTEGRO)	-	119,33
SALDO CONTABILE RICONCILIATO	=	9.803,26

Alla data del 26.07.2024 il saldo contabile è di euro 9.803,26 mentre e quello sul c/c 70657842 del Banco di Sardegna è di euro 9.880,69. La differenza presente in banca risulta pari a euro 77,43.

Partendo dal saldo presente in banca, aggiungendo la cassa fisica e sottraendo gli interessi attivi e l'iva split payment gli importi risultano perfettamente riconciliati come indicato nella precedente tabella.

Cagliari, 26.07.2024

Il Revisore
Dott. Francesco Picciau