

COMUNE DI SAN SPERATE
Provincia Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 11.02.2025

Verifica di cassa ordinaria al 30/09/2024

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 settembre 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 30.09.2024

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 30 settembre 2024 pari a € 14.703.995,90

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2024 di € 14.366.077,90 da n. 1.963 reversali per € 7.732.411,33 e da n. 4.894 mandati per € 7.394.493,28.

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 30/09/2024 (fino alla n. 1.963)	€	7.732.411,33	(+)	
mand. emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024 (fino al n. 4.824))	€	7.394.493,28	(-) €	(+/-)
Saldo cassa Ente al 30/09/2024		€	14.703.995,90	(=)

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

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 settembre 2024 risulta un saldo pari a € 14.913.646,76.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:				
Saldo di cassa al 01/01/2024		€	14.366.077,85	(+)
Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2024 al 30/09/2024				
Rev. emesse dall'Ente	€	7.705.392,63		
di cui:				
incassate:	€	7.487.857,30	(+)	
Riscoss. Avenute senza emiss di rev.	€	387.813,59	(+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	7.875.670,89	(=)	€ 22.241.748,74 (+)
Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2024 al 30/09/2024				
Mand. em. dall'ente	€	7.394.493,28		
di cui:				
pagati:	€	7.246.462,63	(+)	
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	81.639,35	(+)	
Totale pagamenti effettuati	€	7.328.101,98	(=)	€ 7.328.101,98 (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/09/2024		€	14.913.646,76	(=)

Riconciliazione del Tesoriere con l'Ente al 30 settembre 2024

Risultanze dell'Ente:				
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2024	€	14.366.077,85	(+)	
Rev. emesse dal 01/01/2024 al 30/09/2024 (fino alla n. 1.963)	€	7.732.411,33	(+)	
mand. emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024 (fino al n. 4.824))	€	7.394.493,28	(-)	€ (+/-)
Saldo cassa Ente al 30/09/2024	€	14.703.995,90	(=)	
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	387.813,59	(+)	
Mand. da em.per somme pagate dal Tes senza mand.	€	81.639,35	(-)	
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)	€	217.535,33	(-)	
Rev. emesse dall'Ente ma non trasmesse dal Tesoriere (non in banca)	€	27.018,70	(-)	
Reversali annullate non regolarizzate dal tesoriere	€		(-)	
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	148.030,65	(+)	
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 30/09/2024 riconciliato con quello del Tesoriere	€	14.913.646,76	(=)	
Riepilogo:				
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	14.913.646,76	(+)	
Saldo cassa Tesoriere	€	14.913.646,76	(-)	
Differenza	€	-	(=)	

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

La riconciliazione è stata eseguita considerando:

- Mandati trasmessi non pagati;
- Pagamenti da regolarizzare;
- Reversali trasmesse non pagate;
- Reversali non trasmesse;
- Incassi da regolarizzare.

Verifica a campione di mandati e delle reversali al 30.09.2024

Il revisore procede alla verifica a campione dei mandati e delle reversali emesse nel 3° trimestre 2024 attraverso l'estrazione nel portale BLIA.

Estrazione delle reversali al 30.09.2024 sul portale BLIA (id 3Y3ZY del 06.02.2025):

- 1421 del 10.07.2024 euro 79,14 – Incassi Tarsu 2011 utenti vari. Regolarizzazione del 17.07.2024 – Prelevamento dal C.C. postale n. 1056346537.
- 1569 del 25.07.2024 euro 2.166,25 - Canone utilizzo strutture sportive gennaio/giugno 2024 – ASD Basket Club San Sperate. Regolarizzazione 26.07.2024.
- 1634 del 02.08.2024 euro 2.808,00 – CUP Giugno 2024 – prelievo da CC postale 1039857246. Regolarizzazione del 09.08.2024.
- 1733 del 28.08.2024 euro 95,69. Enel Energia ritenuta split payment su fatt. n. 005059461461 del 06.08.2024 – fatt. n. 005059461465 del 06.08.2024 – fatt. n. 005059461470 del 06.08.2024 – fatt. n. 005059461472 del 06.08.2024 – nota di credito. n. 005060147940 del 07.08.2024. Mandati dal 4269 al 4285. DURC regolare.
- 1752 del 28.08.2024 euro 0,00. IMU ravvedimenti anni precedenti. Reversale annullata e quindi non presente in banca.

Estrazione dei mandati al 30.09.2024 sul portale BLIA (id 3Y43H del 06.02.2025):

- 3518 del 08.07.2024 euro 3.077,56. Quota interessi mutuo cassa depositi e prestiti. Regolarizzazione 11.07.2024.

- 3724 del 01.08.2024 euro 3.860,31. Buoni pasto elettronici. EP S.p.A. fattura n. 3793/tc del 04.07.2024. Regularizzazione 01.08.2024. DURC regolare.
- 3802 del 05.08.2024 euro 205,20. Contributo L.R. 09/2004. Utente C.R.. Regularizzazione 26.08.2024.
- 4042 del 20.08.2024 euro 750,00. Legge 162/98. Utente M.C.. Regularizzazione del 28.08.2024.
- 4242 del 26.08.2024 euro 296,95. Legge 162/98. Utente L.G.. regularizzazione del 27.08.2024.

Dalla verifica a campione dei mandati e delle reversali non risultano irregolarità.

Cagliari, 11.02.2025

Il Revisore
Dott. Francesco Picciau