

COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 27 del 09 dicembre 2022

Verifica di cassa ordinaria al 30/09/2022

La sottoscritta Carmela Sirigu, revisore dei conti del Comune di San Sperate, nominata con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 06 maggio 2021 ha proceduto, in data odierna, dalle ore 10.00 alle ore 12.00, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 30 settembre 2022.

Si precisa che non è stato possibile eseguire la verifica presso l'ente in quanto il Responsabile finanziario nel mese di ottobre, per due settimane fino ai primi di novembre, era assente per COVID e la sottoscritta in data 7 novembre ha subito un intervento bilaterale ai piedi con convalescenza ancora in atto.

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 settembre 2022

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 2022 pari a € 13.601.635,98

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2022 di € 15.284.444,39 da n. 1335 reversali per € 5.029.192,67 e da n. 4143 mandati per € 6.712.001,08.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:

Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2022	€	<u>15.284.444,39</u>	(+)
Rev. emesse dal 01/01/2022 al 30/09/2022 (fino alla n. 1335)	€	<u>5.029.192,67</u>	(+)
mand. emessi dal 01/01/2022 al 30/09/2022 (fino al n. 4143)	€	<u>6.712.001,08</u>	(-)
Saldo cassa Ente al 30/09/2022	€	<u>13.601.635,98</u>	(=)

Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 30 settembre 2022

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 settembre 2022 risulta un saldo pari a € 14.670.564,42

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:

Saldo di cassa al 01/01/2022		€	<u>15.284.444,39</u>	(+)
<u>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2022 al 30/09/2022</u>				
Rev. emesse dall'Ente <u>di cui:</u>	€	<u>5.015.679,36</u>		
incassate:	€	5.015.679,36	(+)	
Riscoss. Avvenute senza emiss di rev.	€	<u>1.045.413,93</u>	(+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	<u>6.061.093,29</u>	(=)	€ <u>21.345.537,68</u> (+)
<u>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2022 al 30/09/2022</u>				
Mand. em. dall'ente <u>di cui:</u>	€	<u>6.699.861,57</u>		
pagati:	€	<u>6.674.528,25</u>	(+)	
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	<u>445,00</u>	(+)	
Totale pagamenti effettuati	€	<u>6.674.973,25</u>	(=)	€ <u>6.674.973,25</u> (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/09/2022		€	<u>14.670.564,43</u>	(=)

Riconciliazione delle risultanze del Tesoriere con quelle dell'Ente al 30 settembre 2022

Saldo cassa Ente al 30/09/2022	€	<u>13.601.635,98</u>	(=)	
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	1.045.413,93	(+)	
Mand. da em. per somme pagate dal Tes senza mand.	€	<u>445,00</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)	€	10.500,00	(-)	
Reversali emesse, consegnate e non acquisite dalla Tesoriere	€	3.013,31	(-)	
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	568,17	(+)	
Mand. emessi dall'Ente ma non acquisiti dal Tesoriere (non in banca)	€	239,77	(+)	
Mand. emessi dall'Ente a copertura non contabilizzati dalla banca come pagati	€	24.765,15	(+)	
Mand. Emezzi, consegnati e da acquisire dal Tesoriere	€	11.899,74	(+)	
Saldo cassa al 30/09/2022 riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>14.670.564,43</u>	(=)	
<u>Riepilogo:</u>				
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>14.670.564,43</u>	(+)	
Saldo cassa Tesoriere	€	<u>14.670.564,43</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;
- Mandati a copertura non contabilizzati dalla Banca;
- Mandati emessi, consegnati, acquisiti dalla Banca d'Italia, da acquisire dal Tesoriere;
- Reversali trasmesse non pagate;
- Reversali non trasmesse;
- Incassi da regolarizzare.
- Reversali emesse, consegnate e non acquisite dalla Banca;

VERIFICHE SULLA CASSA VINCOLATA

Sono in corso le operazioni di riconciliazione della cassa vincolata dell'Ente con il Tesoriere.

VERIFICHE A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Sono stati selezionati n. 6 reversali e n. 6 mandati relativi al secondo e terzo trimestre 2022 e si è in attesa di ricevere la relativa documentazione. Pertanto, la verifica è stata rinviata ad una spropcederà alla redazione del verbale una volta acquisita la documentazione relativa.

Il Revisore chiede che copia del presente verbale venga trasmessa al Tesoriere.

Cagliari, 09.12.2022

Il Revisore
Dott.ssa M.Carmela Sirigu