

Verbale del Revisore dei Conti n. 11/2023

L'anno 2023, il giorno 21 del mese di novembre, alle ore 11,30, il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Giovanni Schirra affidatario dell'incarico di revisione economico-finanziaria come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 22.04.2022, con decorrenza dal 31.05.2022, si è recato negli Uffici del Comune di Paulilatino per procedere alla verifica di cassa ai sensi degli artt. 223 e 239 del D.lgs 267/00.

Avuta la collaborazione della dott.ssa Elisa Cannea, Responsabile dell'area Finanziaria, si procede ora alla verifica di tesoreria al 30 giugno 2023, rilevando quanto segue:

Saldo Tesoreria al 01/01/23	€	1.709.959,10
<u>Entrate:</u> (reversali dalla 1 alla 591)	€	3.257.493,33
<u>Uscite:</u> (mandati da 1 al 1.348)	€	-2.239.180,59
Saldo cassa dell'Ente	€	2.728.271,84
Reversali inviate e caricate/eseguite dal Tesoriere oltre 30.06.23	€	-36.929,84
Mandati inviati e caricati/eseguiti dal Tesoriere oltre 30.06.23	€	29.538,98
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	-3.477,72
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	297.178,01
Saldo cassa del Tesoriere di fatto	€	3.014.581,27
Mandati da pagare	€	-5.120,18
Saldo cassa del Tesoriere di diritto	€	3.009.461,09

Viene richiesta e verificata a campione la stampa del giornale dei mandati alla data del 30 giugno 2023 sino al mandato n. 1.348 con data 30/06/2023, che

espone alla medesima data i mandati emessi sia in conto competenza che in conto residui . Le risultanze sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza al 30 /06/23 €. 1.745.865,99

Totale mandati emessi in c/residui al 30/06/23 €. 493.314,60

Totale mandati emessi €. **2.239.180,59**

Gli importi relativi ai mandati in c/competenza e in c/residui conciliano alla data di riferimento con quelli del tesoriere a seguito delle riconciliazioni contabili esposte innanzi.

Viene richiesta e verificata a campione la stampa del giornale delle reversali alla data del 30 giugno 2023 sino alla reversale n. 591 con data 30/06/2023, che espone alla medesima data le reversali emesse sia in conto competenza che in conto residui . Le risultanze sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza al 30/06/23 €. 2.839.521,28

Totale reversali emesse in c/residui al 30/06 /23 €. 417.972,05

Totale reversali emesse €. **3.257.493,33**

Gli importi relativi alle reversali in c/competenza e in c/residui conciliano alla data di riferimento con quelli del tesoriere a seguito delle riconciliazioni contabili esposte innanzi.

In ordine ai versamenti mensili obbligatori F24 per contributi e ritenute di lavoro relativi ai mesi di aprile-maggio-giugno 2023, gli stessi risultano effettuati nei termini di legge come da estratti stampati dimostrativi fino alla data del 30/06/2023.

Si procede ora alla verifica di tesoreria al 30 settembre 2023, rilevando quanto segue:

Saldo Tesoreria al 01/01/23	€	1.709.959,10
Entrate: (reversali dalla 1 alla 894)	€	4.111.104,15
Uscite: (mandati da 1 al 1.989)	€	-3.274.987,75
Saldo cassa dell'Ente	€	2.546.075,50
Reversali inviate e caricate/eseguite dal Tesoriere oltre 30.09.23	€	-14.455,97
Mandati inviati e caricati/eseguiti dal Tesoriere oltre 30.09.23	€	78.724,32
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	-33.134,69
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	1.076.529,41
Saldo cassa del Tesoriere di fatto	€	3.653.738,57
Mandati da pagare	€	-49.160,96
Saldo cassa del Tesoriere di diritto	€	3.604.577,61

Viene richiesta e verificata a campione la stampa del giornale dei mandati alla data del 30 settembre 2023 sino al mandato n. 1.989 con data 27/09/2023, che espone alla medesima data i mandati emessi sia in conto competenza che in conto residui. Le risultanze sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza al 30/09/23 € 2.765.615,64

Totale mandati emessi in c/residui al 30/09/23 € 509.372,11

Totale mandati emessi € **3.274.987,75**

Gli importi relativi ai mandati in c/competenza e in c/residui conciliano alla data di riferimento con quelli del tesoriere a seguito delle riconciliazioni contabili esposte innanzi.

Viene richiesta e verificata a campione la stampa del giornale delle reversali alla data del 30 settembre 2023 sino alla reversale n. 894 con data 21/09/2023,

che espone alla medesima data le reversali emesse sia in conto competenza che in conto residui . Le risultanze sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza al 30/09/23	€.	2.765.615,64
Totale reversali emesse in c/residui al 30/09 /23	€.	509.372,11
Totale reversali emesse		€. 3.274.987,75

Gli importi relativi alle reversali in c/competenza e in c/residui conciliano alla data di riferimento con quelli del tesoriere a seguito delle riconciliazioni contabili esposte innanzi.

In ordine ai versamenti mensili obbligatori F24 per contributi e ritenute di lavoro relativi ai mesi di luglio-agosto-settembre 2023, gli stessi risultano effettuati nei termini di legge come da estratti stampati dimostrativi fino alla data del 30/09/2023.

Si procede ora alla verifica della cassa economato dell'Ente la cui incaricata alla relativa gestione è la rag. Zaira Nuvoli che mette a disposizione del sottoscritto il relativo registro di contabilità, i buoni di pagamento, le pezze giustificative l'estratto movimenti bancari aggiornati e la disponibilità in contanti alla data odierna. Il controllo di tutto quanto sopra elencato conduce alla seguente rappresentazione:

Somma avuta a disposizione 2023	€.	8.819,79
(determinazione nr.1 del 10.01.2023 euro 5.164,57)		
(determinazione nr. 47 del 06.10.2023 euro 3.655,22)		
Uscite es. 2023 alla data odierna	€.	4.650,62
Saldo contabile	€.	4.169,17

Così rappresentato e dimostrato:

Giacenza c/c n. 670 del Banco Sardegna	€.	3.943,70
--	----	----------

Contanti a mani dell'Economo	€.	225,47
Saldo riconciliato	€.	4.169,17
Differenza	€.	0

Il registro dei buoni di pagamento viene stampato alla data del 21.11.2023 con ultimo progressivo n. 97. Vengono quindi verificate a campione alcune pezze giustificative le cui scritturazioni risultano dal registro di specie (prot. nrr. 56-66-81/2023); si evidenzia che l'importo delle uscite del servizio economato, riferito alla data odierna, comprende pezze giustificative per €. 1.509,35 non ancora reintegrate all'economo.

Si prende atto che i diritti delle carte d'identità risultano riscossi tutti a mezzo del sistema pagoPA così come ricavato dal registro manuale stampato.

Non essendovi altre verifiche da eseguire, viene redatto il presente verbale che andrà a far parte del libro numerato dei verbali del Revisore dei Conti a fogli mobili. Copia dello stesso viene inviata al protocollo generale dell'Ente per l'inoltro al Signor Sindaco, ai componenti la Giunta Comunale, ai Capigruppo Consiliari, al Segretario Comunale ed ai signori Responsabili dei Servizi.

Letto, confermato e sottoscritto in Paulilatino il 21.11.2023 alle ore 12,35.

Firmato digitalmente

Il Revisore dei Conti

Dott. Giovanni Schirra