

# COMUNE DI MUROS

REVISORE CONTABILE Dott. Scodinu Riccardo

## Verbale n. 04/C del 10 marzo 2023

L'anno 2023 il giorno 10 del mese di marzo, alle ore 11:30 presso Studio Professionale in Ossi ha luogo la seduta del Revisore dei conti, Dott. Riccardo Scodinu, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 01/12/2021.

La seduta è convocata per provvedere:

- alla verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa;

### VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA- Anno 2022

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Banco di Sardegna S.p.A., mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

La convenzione è stata approvata dal Consiglio Comunale con delibera n. 66 del 22/12/2021 per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024; il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica.

Il Revisore ha provveduto a verificare che L'Ente abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato;
- b) le delibere di variazione al bilancio;
- c) l'elenco dei residui accertati.

### A seguito della verifica si attesta quanto segue

#### GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 31/12/2022, fino al mandato n. 1257 emesso in data 28/12/2022 di Euro 1.710,00 per “Piani personalizzati L. 162/98 – anno 2022”, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	€ 2.021.728,62
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	€ 303.577,69
Totale mandati emessi	Euro	€ 2.325.306,31

Totale mandati annullati:

Numero	data emiss.	importo
1048	23/11/2022	€ 1.079,38
1132	12/12/2022	€ 37.985,29
1258	31/12/2022	€ 335,80
		<b>€ 39.400,47</b>

### GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31/12/2022 fino alla reversale n. 1319 emessa in data 31/12/2022, di euro 503,70 per “ Diritti relativi alle carte d’identità elettroniche emesse nel 4 TRIMESTRE 2022. chiusura provv 1102” sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	€ 1.853.998,60
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	€ 227.737,58
Totale reversali emesse	Euro	€ 2.081.736,18

Totale Reversali annullate:

Numero	data emiss.	importo
881	24/10/2022	€ 1.000,00
1165	24/10/2022	€ 6.849,81
1196	19/12/2022	€ 521,10
		<b>€ 8.370,91</b>

Dopo il 31/12/2022 non risultano reversali annullate in stato da riscuotere

numero	importo
	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Reversali da riscuotere al 31/12/2022</b>	
da conto del Tesoriere	€ 3.822,01
da Responsabile del Servizio	€ 3.822,01
differenza	€ 0,00

Dal controllo effettuato con il riepilogo fornito dal Tesoriere dell'Ente, si rilevano i seguenti dati, riferiti alla data del 31/12/2022:

**SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2022**

FONDO CASSA INIZIALE DA CONTABILITA'	€	1.774.836,48
FONDO CASSA INIZIALE DA TESORERIA	€	1.774.836,48
DIFFERENZA	€	-
<b>ENTRATE</b>		
a) riscossioni con reversali	€	2.008.834,59
b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€	72.901,59
TOTALE ENTRATE	€	3.856.572,66
<b>USCITE</b>		
a) pagamenti con mandati	€	2.234.778,53
*da pagare	€	0,00
b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€	87.617,45
TOTALE USCITE	€	2.322.395,98
<b>FONDO DI CASSA DI DIRITTO</b>	€	1.534.176,68
<b>FONDO DI CASSA DI FATTO</b>	€	1.534.176,68

Riconciliazione:

Saldo risultante da Conto del Tesoriere al 31/12/2022 € 1.534.176,68

Mandati da pagare al 31/12/2022 € 0,00

Saldo risultante dal Conto di fatto al 31/12/2022 € 1.534.176,68

Si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti ordinativi d'incasso e dei seguenti mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

**REVERSALI:** a campione intervallo dal n. 814 al n. 1319:

- **Reversale n. 925 € 54.000,00.** Accertamento in entrata derivante da trasferimento RAS inerente il fondo complementare al P.N.R.R. Art. 1 comma 2 lett. c) punto 13 D.L. 6 maggio 2021 n. 59. Debitore: Regione autonoma della Sardegna.
- **Reversale n. 1268 € 15.298,90.** Accertamento IMU 2022. Debitore: Utenti IMU.

**MANDATI:** a campione intervallo dal n. 847 al n. 1257:

- **Mandato n. 909 € 8.858,62.** Trattasi di Ruolo TARI anno 2022. Creditore: Comune Muros.
- **Mandato n. 1176 € 4.701,76.** Trattasi di interventi di messa in sicurezza della chiesa parrocchiale intitolata ai martiri Santi Gavino Proto e Gianuario - CUP H53G18000030006
- Creditore: Utenti Privati.

IL REVISORE UNICO

Dott. Riccardo Scodinu



**Dott. Riccardo Scodinu**

**COMMERCIALISTA**

**REVISORE CONTABILE**

Via Coghinas, 11 - 07030 MUROS (SS)

Partita IVA 02383070907

Cod. Fisc.: SCD RCR 72H04 L158K