



IL REVISORE DEI CONTI

Alle ore 09.30 del giorno 21 del mese di febbraio dell'anno duemilaventidue, presso la sede municipale del Comune di Bauladu, alla presenza della Rag. Francesca Arca, il Revisore dei Conti Loru Dott. Mauro, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 29/11/2021, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa al 31/12/2021, che dà le seguenti risultanze:

Risultanze dell'Ente

<i>Situazione di cassa al 01/01/2021</i>	1.795.917,93
Reversali emesse al 31/12/2021	€ 1.465.248,13
Mandati emesse al 31/12/2021	€ 1.509.449,09
<i>SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2021</i>	€ 1.751.716,97
Di cui:	
Cassa con vincolo	€ 337.559,67
Cassa senza vincolo	€ 1.414.157,30

Risultanze del tesoriere	
Fondo Cassa al 01.01.2021	€ 1.795.917,93
INCASSI:	
- Reversali emesse al 31/12/2021	€ 1.465.248,13
- Reversali contabilizzate dal tesoriere	€ 1.465.248,13
- Reversali riscosse	€ 1.465.248,13
- Entrate da regolarizzare	€ 0,00
- Incassi senza titolo	€ 0,00
	€ 1.465.248,13
TOTALE INCASSI	
	€ 1.465.248,13
PAGAMENTI	
- Mandati emessi al 31/12/2021	€ 1.509.449,09
- Mandati contabilizzati dal tesoriere	€ 1.509.449,09
- mandati ineseguiti	
- mandati pagati	€ 1.509.449,09
- mandati da pagare/regolarizzare	€ 0,00
- uscite da regolarizzare	€ 0,00
	€ 1.509.449,09
TOTALE PAGAMENTI	
	€ 1.509.449,09
Fondo cassa di tesoreria € 1.751.716,97	

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a € 0 è rappresentabile come segue:

Fondo cassa di tesoreria		€ 1.751.716,97
INCASSI		
- Reversali non riscosse		€ 0,00 +
- Reversali da regolarizzare		€ 0,00 -
- Reversali non eseguite e/o da regolarizzare		€ 0,00 +
- Incassi senza titolo		-
PAGAMENTI		
- Mandati non consegnati al tesoriere		€ 0,00 -
- Mandati consegnate e non caricati dal tesoriere		€ 0,00 -
- Mandati da regolarizzare dal tesoriere		€ 0,00 -
- mandati trasmessi al tesoriere in data successiva al		€ 0,00 -
- Uscite da regolarizzare		€ 0,00 +
- Differenze per riconciliazione		€ 0,00
FONDO CASSA DELL'ENTE		€ 1.751.716,97

La situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto Tesoriere, Banco di Sardegna SpA.

Il Revisore, successivamente assistito dalla Rag. Francesca Arca, accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

A. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

Risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31/12/2021. Il registro delle reversali dell'Ente riporta un saldo pari a € 1.465.218,13 mentre quello dei mandati riporta un saldo pari a € 1.509.449,09.

Le ultime registrazioni rilevati sono le seguenti:

- Registrazione della reversale n. 763 del 31/12/21 con la seguente descrizione: "RAVVEDIMENTO IMU ANNO 2017-2018 " per € 1.149,77;
- Registrazione del mandato n. 1.310 del 31/12/2021 con la seguente descrizione "COMPENSO AGENTE DELLA RISCOSSIONE..." per € 0,08;

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

I versamenti effettuati con mod.F24 Enti Pubblici dall'ultima verifica del Revisore sono:

CONTRIBUTI ED IMPOSTE COMPETENZA OTTOBRE 2021

Mod. F24EP di € 22.579,79 (imposte- IVA – contributi previdenziali) pagato con addebito del 16/11/2021;

CONTRIBUTI, IMPOSTE COMPETENZA NOVEMBRE 2021:

Mod. F24EP di € 19.843,29 (imposte- IVA – contributi previdenziali) pagato con addebito del 16/12/2021 ;

CONTRIBUTI ED IMPOSTE COMPETENZA DICEMBRE 2021:

Mod. F24EP di € 19.382,33 (imposte e contributi previdenziali) del 20/12/2021;

Mod. F24EP di € 11.088,63 (IVA e Ritenute d'acconto) del 23/12/2021.

Si procede ad effettuare delle verifiche per accertare la corrispondenza tra le registrazioni contabili delle imposte e contributi e i versamenti effettuati constatando la corretta contabilizzazione e il regolare addebito.

C) REGISTRI FISCALI

Non risultano effettuate nel periodo di osservazione movimenti IVA.

D DICHIARAZIONI FISCALI E PREVIDENZIALI

Risultano inoltre trasmesse nel periodo di osservazione le seguenti dichiarazioni fiscali:

- liquidazione Iva Periodica III 2021 trasmessa il 29/11/2021;
- modello 770/2021 trasmesso in data 29/10/2021;
- modello Irap2021 trasmesso in data 27/10/2021.

E) VERIFICA A CAMPIONE

Si procede a verificare in modo casuale il mandato n. 1210 del 13/12/2021 : Fornitura gratuita libri di testo – Importo del mandato 168,40 € Provvedimento liquidazione n. 105 del 09/12/2021 successivo alla determina s.a. n. 177 del 26/11/2021. Capitolo di spesa n. 606.

Successivamente si passa ad esaminare, sempre in modo casuale, la reversale n. 613 del 22/11/2022 trattasi di incasso da parte della Regione di contributo per il minor gettito addizionale comunale su consumo di energia elettrica per € 7.444 – capitolo entrata 196/13 (imposto storicizzato dal 2016)

Si rileva il corretto iter amministrativo e di contabilizzazione.

F) CASSA ECONOMALE

L'economato è previsto dal regolamento di contabilità ma per carenza di personale nel 2021 non è stato gestito.

Anche i servizi resi dal settore demografico vengono resi con le modalità di pagamento previste per le pubbliche amministrazioni e i pagamenti vengono incassati attraverso il PAGOPA

Alle ore 11.05 si concludono le operazioni di verifica, dopodiché è stato redatto il presente verbale riprodotto sul registro dei verbali del Revisore e depositato presso il Servizio finanziario del Comune di Bauladu. Il verbale sarà portato a conoscenza del Sindaco .

Il Revisore Unico
Dott. Mauro Loru