



IL REVISORE DEI CONTI

Alle ore 08.30 del giorno 05 del mese di settembre dell'anno duemilaventitre, 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 30/06/2023, che dà le seguenti risultanze:

Risultanze dell'Ente

<b>Situazione di cassa al 01/01/2023</b>	1.540.010,50
Reversali emesse al 30/06/2023	€ 346.623,63
Mandati emesse al 30/06/2023	€ 603.335,59
<b>SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2023</b>	<b>€ 1.283.298,54</b>
Di cui:	
Cassa con vincolo	€ 381.216,45
Cassa senza vincolo	€ 902.082,09

<b>Risultanze del tesoriere</b>	
<b>Fondo Cassa al 01.01.2023</b>	1.540.010,50
<b>INCASSI:</b>	
- Reversali emesse al 30/06/2023	€ 346.623,63
- Reversali contabilizzate dal tesoriere	€ 346.623,63
- Reversali riscosse	€ 346.623,63
- Entrate da regolarizzare	€ 794.814,69
- Incassi senza titolo	€ 0,00
	<b>€ 1.141.438,32</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	
	<b>€ 1.141.438,32</b>
<b>PAGAMENTI</b>	
- Mandati emessi al 30/06/2023	€ 603.335,69
- Mandati contabilizzati dal tesoriere	€ 602.633,15
- mandati ineseguiti	
- mandati pagati	€ 588.007,26
- mandati da pagare/regolarizzare	€ 0,00
- uscite da regolarizzare	
	<b>€ 588.007,26</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	
	<b>€ 588.007,26</b>
<b>Fondo cassa di tesoreria € 2.093.441,56</b>	

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente e il fondo cassa del Tesoriere pari a € 810.143,02 è rappresentabile come segue:

<b>INCASSI</b>	
- Reversali non riscosse	€ 794.814,69+
- Reversali da regolarizzare	€ 794.814,69-
- Reversali non eseguite e/o da regolarizzare	-
- Incassi senza titolo	-
<b>PAGAMENTI</b>	
- Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	€ 14.625,89-
- Mandati consegnate e non caricati dal tesoriere	€ 0,00-
- Mandati da regolarizzare dal tesoriere	€ 0,00+
- mandati trasmessi al tesoriere in data successiva al 30/06/2023	€ 702,44-
- Uscite da regolarizzare	€ 0,00-
- Differenze per riconciliazione	€ 0,00
<b>FONDO CASSA DELL'ENTE</b>	
	<b>€ 1.283.298,54</b>

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

Il Revisore, successivamente assistito dalla Rag. Francesca Ara, 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 30/06/2023. Il registro delle reversali dell'Ente riporta un saldo pari a € 342.623,63 mentre quello dei mandati riporta un saldo pari a € 603.335,39 .

Le ultime registrazioni rilevati sono le seguenti:

- Registrazione della reversale al rigo 384 del 22/06/2023 con la seguente descrizione: "RIITENUTA SU: SALDO Fatt.n. UNI/2023/0829/PA del 21/06/2023" per € 57,04 ;
- Registrazione del mandato al rigo 719 del 29/06/2023 con la seguente descrizione "CAPO X CAPITOLO 3746 - COMUNE DI BAULADU PER RILASCIO N. 1 CARTA ELETTRONICA (CIE) " per € 16,79;

#### B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Viene verificato a campione il versamento relativo alle retribuzioni aventi competenza giugno 2023:

##### *CONTRIBUTI, IMPOSTE COMPETENZA GIUGNO 2023*

Mod. F24EP di € 16.366,06 (imposte- IVA – contributi previdenziali) pagato con addebito del 17/07/2023 ;

Si procede ad effettuare le 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. L'accertamento ha esito regolare.

#### C) REGISTRI FISCALI

Risultano emesse fatture per servizi resi ad Abbanoa Spa

#### D DICHIARAZIONI FISCALI E PREVIDENZIALI

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

- liquidazione Iva Periodica I 2023 trasmessa il 17/05/2023;
- dichiarazione iva 2023 presentata in data 20/04/2023.
- 

#### E) VERIFICA A CAMPIONE

Vengono effettuate le verifiche sull'accertamento delle retribuzioni relative al mese di giugno 2023 e in modo casuale viene analizzata la retribuzione di un dipendente dell'ente, le componenti contrattuali, i relativi adempimenti previdenziali e fiscali riscontrando l'esatto e corretto iter di rilevazione e di pagamento degli oneri.

#### F) CASSA ECONOMALE

L'economato è previsto dal regolamento di contabilità ma per carenza di personale nel 2022 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 11.40 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