

**Dott.ssa Simona Scanu**  
Revisore Contabile  
Via Bach n. 1  
07026 Olbia  
Tel./Fax: 0789/22700

**VERBALE NR. 22 DI VERIFICA DI CASSA INFRANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI  
DEL COMUNE DI MUROS**

In data 03.09.2018 il Revisore dei Conti Dott.ssa Simona Scanu ha effettuato le verifiche di legge del controllo di cassa alla data del 30/06/2018.

Dato inizio alla verifica, si dà atto di quanto segue:

1. il numero dei mandati emessi risulta pari a 691 del 29/06/2018, per un totale di uscite pari a € 681.365,12 così suddivise:

|                                                                               |  |  |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------------------|
| Mandati regolarmente pagati                                                   |  |  | 594.899,31        |
| Mandati contabilizzati dalla tesoreria ma non ancora pagati                   |  |  | 83.777,68         |
| Mandati trasmessi in Tesoreria ma non ancora contabilizzati per problemi vari |  |  | 2.688,13          |
| mandati emessi dal comune ma non caricati dal tesoriere                       |  |  | -                 |
| Mandati a copertura                                                           |  |  | -                 |
| <b>Totale</b>                                                                 |  |  | <b>681.365,12</b> |

2. Il numero delle reversali emesse risulta pari a 666 del 28/06/2018, per un totale di entrate pari a € 979.470,50 così suddivise:

|                                                                          |   |           |                   |
|--------------------------------------------------------------------------|---|-----------|-------------------|
| Reversali regolarmente incassate                                         |   |           | 1.003.811,10      |
| Reversali contabilizzate dalla tesoreria ma non ancora riscosse          |   |           | 5.659,40          |
| Reversali trasmesse in Tesoreria ma non contabilizzate per problemi vari |   |           | -                 |
| Reversali annullate dal comune ma non dalla tesoreria                    | - | 60.000,00 |                   |
| Reversali a copertura                                                    |   |           | 30.000,00         |
| <b>Totale</b>                                                            |   |           | <b>979.470,50</b> |

3.

|                                      |  |  |                     |
|--------------------------------------|--|--|---------------------|
| il saldo bancario al 1° gennaio 2018 |  |  | 1.259.875,12        |
| Reversali riscosse                   |  |  | 1.003.811,10        |
| esazioni senza reversali             |  |  | 52.781,67           |
| mandati pagati                       |  |  | 594.899,31          |
| pagamenti senza mandati              |  |  | 17.846,77           |
| <b>Totale</b>                        |  |  | <b>1.703.721,81</b> |

Relativamente alle partite pendenti, si invita l'ufficio finanziario a regolarizzare dette poste nel più breve tempo possibile.



4. La conciliazione tra il saldo della Banca D'Italia, il conto corrente postale ed il fondo cassa dell'Ente è il seguente:

|                                    |  |  |  |  |                     |
|------------------------------------|--|--|--|--|---------------------|
| Saldo Banca d'Italia               |  |  |  |  | 1.708.394,22        |
| Saldo C/C                          |  |  |  |  | -                   |
| Sbilancio del giorno               |  |  |  |  | - 4.291,05          |
| Accreditati del giorno             |  |  |  |  | - 381,36            |
| Girofondi del giorno               |  |  |  |  |                     |
| <b>Fondo di cassa riconciliato</b> |  |  |  |  | <b>1.703.721,81</b> |
| Di cui vincolati in C/C            |  |  |  |  | -                   |
| Di cui vincolati in Banca D'Italia |  |  |  |  | 344.742,00          |
|                                    |  |  |  |  |                     |

5. viene effettuato il controllo a campione dei mandati di pagamento onde verificare la regolarità della precedente deliberazione:

|                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| mandato nr. 340 del 09/04/18 di €. 2.074,00, con applicazione split payment di €.374,00, determinazione n. 70/2018; |
| mandato nr. 522 del 21/05/18 di €. 57.244,93, determina n. 127/2018;                                                |
| mandato nr. 691 del 29/06/18 di €. 743,00, spesa fissa.                                                             |

Il revisore invita sempre ad essere tempestivi sulla liquidazione delle fatture onde evitare l'addebito di interessi passivi che determinerebbero danno erariale.

Si invita altresì all'applicazione puntuale e precisa della norma introdotta con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014), per quanto concerne lo split payment e gli obblighi di reverse charge.

6. viene effettuato il controllo a campione delle reversali d'incasso onde verificare la regolarità della riscossione:

|                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| reversale nr. 255 del 09/04/18 di €.126,00, utenti Tares/Tarsu;                               |
| reversale nr. 362 del 17/05/18 di €.75.204,90, fondo solidarietà comunale;                    |
| reversale nr. 666 del 28/06/18 di €.15,40, ritenuta IVA split payment su mandato n. 644/2018. |

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Dott.ssa Simona Scanu*