



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

*Verifica trimestrale di cassa periodo ottobre – dicembre 2021*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Il Revisore**

*Dott. Mauro Domenico Bozzo*



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

**Verbale n. 2 del 10.03.2022**

***Verifica trimestrale ottobre/dicembre 2021***

L'anno duemilaventidue il giorno 10 del mese di Marzo alle ore 14,30 il sottoscritto Revisore nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione numero 31 del 25 novembre 2021, si è recato presso la sede del Comune per procedere alla verifica di cassa dell'Ente, della gestione economica, nonché alla verifica sulla regolarità contabile, sul corretto adempimento degli obblighi fiscali e sui versamenti periodici attraverso i modelli F24.

La documentazione necessaria per la verifica è stata fornita al Revisore mediante consegna manuale e mediante email dal funzionario responsabile della ragioneria del comune di Bulzi.

**Verifica di cassa**

Il Revisore,

- esaminato il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223, D.Lgs. numero 267/2000;

**PREMESSO**

- che il servizio di Tesoreria viene svolto dal Banco di Sardegna, Agenzia di Sedini (SS) secondo quanto previsto dalla apposita convenzione;
- che il Revisore si è basato sulla documentazione fornita dall'Ente e dal Tesoriere;
- che sono state eseguite le opportune verifiche a campione su mandati e reversali relativi al trimestre in verifica secondo una metodologia di controllo a campione casuale;

**ATTESTA QUANTO SEGUE**

**A)** che il saldo cassa dell'Ente al 31 dicembre 2021, secondo le risultanze della contabilità è il seguente:

**PROSPETTO SALDO DI CASSA ENTE**

<b>Risultanze dell'Ente</b>	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	<b>1.867.174,40</b>
Reversali emesse al 31 dicembre 2021 (ultima reversale n. 185)	1.488.563,28
Incassi senza titolo	-
Mandati emessi al 31 dicembre 2021 (ultimo mandato n. 3256)	- 1.292.719,49
Pagamenti senza titolo	-
<b>Saldo di cassa Ente al 31 dicembre 2021</b>	<b>2.063.018,19</b>



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal funzionario del settore Ragioneria, risulta come sopraesposto un saldo di cassa al 31 dicembre 2021 di **euro 2.063.018,19**.

- B) che la situazione di cassa al 31 dicembre 2021, secondo le risultanze della Tesoreria Banco di Sardegna agenzia di Sedini, è la seguente:

**PROSPETTO SALDO DI CASSA TESORERIA**

<b>Risultanze del Tesoriere</b>	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	<b>1.867.174,40</b>
Reversali emesse euro	1.488.563,28
Reversali riscosse (ultima numero 680)	1.488.563,28
Riscossioni da regolarizzare	-
<b>Totale riscossioni effettuate dal 01.01.2021 al 31.12.2021</b>	<b>3.355.737,68</b>
Mandati emessi euro	1.292.719,49
Mandati pagati (ultimo numero 996)	1.292.719,49
Mandati da regolarizzare	-
<b>Totale pagamenti effettuati dal 01.01.2021 al 31.12.2021</b>	<b>1.292.719,49</b>
<b>Saldo di cassa Tesoreria al 31 dicembre 2021</b>	<b>2.063.018,19</b>

Saldo di cassa Ente al 31 dicembre 2021	<b>2.063.018,19</b>
Saldo di cassa Tesoreria al 31 dicembre 2021	<b>2.063.018,19</b>
<b>Differenza</b>	<b>-</b>

Essendo perfettamente coincidenti saldo contabile e saldo di Tesoreria, non è necessaria alcuna riconciliazione

I saldi dei conti correnti postali intestati all'Ente al 31 dicembre 2021 sono i seguenti

<b>Numero C/C postale</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
IT73W0760117200000012509071	Comune di Bulzi - Tesoreria	2.567,09
IT39K0760117200001001426632	Comune di Bulzi - TARI	63,98
<b>TOTALE</b>		<b>2.631,07</b>

**Verifica a campione su mandati e reversali**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto con la verifica a campione di numero tre mandati e di numero tre reversali relativi al quarto trimestre 2021:



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

<b>MANDATI</b>			
<b>n°</b>	<b>BENEFICIARIO/CAUSALE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>n° MANDATO</b>
1	KRONOWEB di Sanna Salvatore Gian Luca - SALDO Fatt.n. 126/E del 14/11/2021	427,00	847 del 18/11/2021
2	LATTE ORLANDO - LIQUIDAZIONE INDENNITA DI ESPROPRIO - SALDO	556,59	920 del 06/12/2021
3	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA - IRAP AMMINISTRATORI DICEMBRE 2021	133,35	969 del 16/12/2021

<b>REVERSALI</b>			
<b>n°</b>	<b>VERSANTE/CAUSALE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>n° REVERSALE</b>
1	KRONOWEB di Sanna Salvatore Gian Luca - IVA Split payment	77,00	595 del 18/11/2021
2	ETJCA FORMAZIONE SRL VIA VALASSINA, 24 IVA Split payment	123,20	600 del 22/11/2021
3	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA - PIANI PERSONALIZZATI L.162.98	12.028,25	609 del 25/11/2021

Dalla verifica non risultano anomalie da rilevare.

### **AGENTI CONTABILI**

#### **Verifica contabile cassa economale**

La cassa economale provvede alle anticipazioni, previste dall'art 7 del Regolamento economale ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che, per loro natura o per l'esiguità delle prestazioni, richiedono un pagamento immediato.

Per la rilevazione si è preso atto della documentazione fornita dall'economista Ragioniera Franca Canopoli. Dalla documentazione fornita dall'economista risulta una situazione economale come in appresso riportata in tabella esplicativa.



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

data	spese	incassi	Buoni di pagamento	disponibilità €. 2.000,00	Impegni	Verifiche con la cassa
15.01.2021	3,00		Buono economato n. 1	1.997,00	n.25	
08.02.2021	39,80		Buono economato n. 2	1.957,20	n.24	
25.03.2021	627,14		Buono economato n. 3	1.330,06	n. 55	
13.04.2021	27,00		Buono economato n. 4	1.303,06	n. 58	
13.04.2021	1,50		Buono economato n. 5	1.301,56	n.25	
12.05.2021	1,50		Buono economato n. 6	1.300,06	n.25	
19.05.2021	22,50		Buono economato n. 7	1.277,56	n.76	
01.06.2021	<b>1.000,00</b>	<b>1.000 ,00</b>	prelevamento contante e richiesta assegno circolare	1.277,56	n.75	
10.06.2021	437,50		Buono economato n. 8	840,06	n.81	
16.06.2021	16,50		Buono economato n. 9	823,56	n. 87	
29.06.2021			<b>Riscontro cassa</b>			<b>823,56</b>
12.07.2021	3,00		Buono economato n. 10	820,56	n.25	
12.07.2021	11,00		Buono economato n. 11	809,56	n.24	
13.07.2021	20,00		Buono economato n. 12	789,56	n.123	
20.09.2021	2,90		Buono economato n. 13	786,66	n.151	
05.10.2021	3,60		Buono economato n. 14	783,06	n.25	
12.10.2021	139,00		Buono economato n. 15	644,06	n.183	
18.10.2021	29,95		Buono economato n. 16	614,11	n.76	
18.10.2021	12,00		Buono economato n.17	602,11	n.24	
02.11.2021	100,00		Buono economato n. 18	502,11	n.194	
02.11.2021	150,00		Buono economato n. 19	352,11	n 194	
			<b>Riscontro cassa</b>			<b>352,11</b>
23.11.2021	16,00		Buono economato n. 20	336,11	n.76	
25.11.2021	44,00		Buono economato n. 21	292,11	n. 217	
	<b>reintegro</b>	<b>1.707,89</b>		<b>2.000,00</b>		<b>2.000,00</b>
03.12.2021	34,00		Buono economato n.22	1.966,00	n.233	
15.12.2021	68,20		Buono economato n. 23	1.897,80	n.242	
15.12.2021	197,00		Buono economato n. 24	1.700,80	n.241	
	<b>reintegro</b>	<b>299,20</b>				<b>2.000,00</b>

**Verifica su versamenti periodici**

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e versamento delle ritenute IRPEF,I

**OTTOBRE 2021**

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi di imposte e contributi relativi al mese di settembre 2021 versati mediante F24 telematico prot. n. 21092911374614831 in data 18/10/2021:



## Comune di Bulzi Provincia di Sassari

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
ERARIO	100E			0010	2021	3.341,05	,
ERARIO	106E			0010	2021	733,88	,
ERARIO	170E			0010	2021	,	400,00
ERARIO	620E			0010	2021	1.303,20	,
INPDAP	P201	SS		102021	102021	5.142,16	,
INPDAP	P607	SS		102021	102021	415,51	,
INPDAP	P608	SS		102021	102021	152,05	,
INPDAP	P909	SS		102021	102021	55,02	,
REGIONI	380E	15		0010	2021	1.465,56	,
REGIONI	381E	15		0010	2020	168,58	,
REGIONI	381E	15		0010	2021	133,88	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						12.035,19	2.367,00
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
<b>EURO +</b>						9.668,19	

### NOVEMBRE 2021

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi relativi ad imposte e contributi del mese di ottobre versati mediante F24 telematico prot. n. 21110508552839824 in data 16/11/2021:

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
ERARIO	100E			0010	2021	3.341,05	,
ERARIO	106E			0010	2021	733,88	,
ERARIO	170E			0010	2021	,	400,00
ERARIO	620E			0010	2021	1.303,20	,
INPDAP	P201	SS		102021	102021	5.142,16	,
INPDAP	P607	SS		102021	102021	415,51	,
INPDAP	P608	SS		102021	102021	152,05	,
INPDAP	P909	SS		102021	102021	55,02	,
REGIONI	380E	15		0010	2021	1.465,56	,
REGIONI	381E	15		0010	2020	168,58	,
REGIONI	381E	15		0010	2021	133,88	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						12.910,89	400,00
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
<b>EURO +</b>						12.510,89	

### DICEMBRE 2021

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi relativi ad imposte e contributi del mese di novembre versati mediante F24 telematico prot. n. 21113012045338124 in data 16/12/2021:



## Comune di Bulzi Provincia di Sassari

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
ERARIO	100E			0011	2021	2.598,39	,
ERARIO	110E			0011	2021	1.074,59	,
ERARIO	134E			0011	2020	188,75	,
ERARIO	170E			0011	2021	,	400,00
ERARIO	620E			0011	2021	18.322,03	,
INPDAP	P201	SS		112021	112021	4.164,81	,
INPDAP	P607	SS		112021	112021	415,51	,
INPDAP	P608	SS		112021	112021	152,05	,
INPDAP	P909	SS		112021	112021	44,65	,
REGIONI	380E	15		0011	2021	1.550,61	,
REGIONI	381E	15		0011	2020	135,03	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						28.646,42	400,00
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
<b>EURO +</b>						28.246,42	

Mentre il seguente prospetto mette in evidenza gli importi relativi ad imposte e contributi del mese di dicembre versati mediante F24 telematico prot. n. 21121609365421256 in data 20/12/2021

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
ERARIO	100E			0012	2021	2.653,52	,
ERARIO	104E			0012	2021	1.220,61	,
ERARIO	155E				2021	,	235,52
ERARIO	170E			0012	2021	,	404,93
ERARIO	620E			0012	2021	3.935,24	,
INPDAP	P201	SS		122021	122021	7.078,05	,
INPDAP	P607	SS		122021	122021	781,37	,
INPDAP	P608	SS		122021	122021	260,58	,
INPDAP	P909	SS		122021	122021	76,07	,
REGIONI	380E	15		0012	2021	1.971,29	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						17.976,73	640,45
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
<b>EURO +</b>						17.336,28	

Viene verificato il corretto assolvimento degli adempimenti fiscali riguardo le dichiarazioni modello 770/2021 ed IRAP 2021

Il modello 770 è stato inviato nei termini da un intermediario abilitato il 29/10/2021 con identificativo della dichiarazione 18261454944

Il modello IRAP è stato inviato nei termini il 23/11/2021 con identificativo della dichiarazione 09540839880 dallo stesso intermediario abilitato che ha inviato il mod. 770/2021.



**Comune di Bulzi**  
**Provincia di Sassari**

Completate le sopra esposte verifiche, raccolta la documentazione inerente, alle ore 17,00 il Revisore termina i lavori

Il verbale verrà completato e stampato nel più breve tempo possibile.

Una copia del verbale verrà consegnata mediante PEC per essere conservata agli atti dell'Ente, ed una seconda copia verrà archiviata dal Revisore.

Bulzi, lì 10 marzo 2021

Il Revisore

Dott. Mauro Domenico Bozzo