

# COMUNE DI BULZI

Provincia di SASSARI

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore unico

DOTT. Raffaele Oggiano

Iscrizione all'Ordine dei Revisori Legali al n. 41550

## **VERBALE N° 9 - Verifica di cassa, cassa economale e agenti contabili al 31/03/2021**

Il sottoscritto Dott. Oggiano Raffaele, nella sua qualità di Revisore unico del comune di Bulzi, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2018 per il triennio 2019/2021, con decorrenza dal 01.12.2018; alle ore 10,00 del giorno 22/04/2021 nel proprio studio in Sassari, ha iniziato il processo di verifica della documentazione pervenuta per posta elettronica ad opera del personale comunale. L'analisi documentale è avvenuta lontano dagli uffici comunali per il persistere della pandemia da COVID-19.

### **Verifica di cassa:**

La verifica delle reversali e dei mandati inseriti nella contabilità è iniziato con l'esame del giornale di cassa e proseguito con l'esame della comunicazione del Tesoriere. Il giornale contabile di cassa è risultato aggiornato al 26.03.2021, l'ultima registrazione dei mandati risulta il n. 236 del 26.03.2021 di euro 585,60 e la reversale la n. 189 del 26.03.2021 di Euro 105,60 così come riportato nella tabella allegata.

### **Distinte e situazione di cassa dell'Ente**

DESCRIZIONE	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1 Gennaio 2021			1.867.174,40
Riscossioni fino alla reversale n. 189 del 26.03.2021			240.625,17
Pagamenti fino al mandato n. 236 del 26.03.2021			264.274,86
<b>Differenza e fondo cassa al 31.03.2021</b>			<b>1.843.524,71</b>



### **Situazione del tesoriere e saldo del conto di tesoreria.**

DESCRIZIONE	Importo Euro
Saldo di cassa al 1 Gennaio 2021	1.867.174,40
Incassi realizzati al 31.03.2021	236.403,57
Reversali ricevute e da registrare	4.221,60
Pagamenti effettuati al 31.03.2021	250.211,50
Mandati ricevuti e da pagare	14.063,36
<b>Saldo parziale al 31.03.2021</b>	<b>1.843.524,71</b>
Pagamenti effettuati e in attesa di mandati	<b>9.286,16</b>
<b>Saldo Tesoriere al 31/03/2021</b>	<b>1.834.238,55</b>

### **Tabella di rettifica situazione Tesoriere - Ente**

DESCRIZIONE	Importi da regolarizzare	Saldo totale Tesoriere
Saldo iniziale al 01.01.2021		1.867.174,40
Riscossioni	4.221,60	240.625,17
Pagamenti effettuati senza mandati	14.063,36	264.274,86
Pagamenti effettuati e in attesa di mandati	9.286,16	9.286,16
<b>Saldo Ente/Tesoriere al 31.03.2021</b>		<b>1.834.238,55</b>

La verifica e il confronto della situazione contabile dell'Ente con quella del Tesoriere, inserite le opportune rettifiche, trova perfetta corrispondenza.

#### **CONTI CORRENTI POSTALI:**

La verifica della documentazione cartacea ha evidenziato che esistono n. 3 conti correnti postali:

- **Conto ordinario n. 12509071.**

Alla data odierna, 22/04/2021, l'ufficio postale non ha ancora provveduto all'invio dell'estratto conto al 31/03/2021; per questo motivo la verifica delle movimentazioni del conto corrente sarà oggetto di altra verifica.

- **Conto TAR SU n. 1001426632.**
- Alla data odierna, 22/04/2021, l'ufficio postale non ha ancora provveduto all'invio dell'estratto conto al 31/03/2021; per questo motivo la verifica delle movimentazioni del conto corrente sarà oggetto di altra verifica.
- **Conto ICI n. 1001425725.**
- Dalla comunicazione del comune il saldo alla data del primo Gennaio 2021 risulta pari a Euro 0,00 e durante i mesi da gennaio a marzo 2021 non si sono verificati né versamenti né prelievi. Alla data odierna, 22/04/2021, l'ufficio postale non ha ancora provveduto all'invio dell'estratto conto al 31/03/2021; per questo motivo la verifica delle movimentazioni del conto corrente sarà oggetto di altra verifica.

### **CASSA ECONOMALE**

La cassa provvede alle anticipazioni previste dall' art 7 del Regolamento economale per la spese economali, 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.

Rilevazione fisica della situazione di cassa alla data del 31/03/2021, non è stata effettuata dal revisore per effetto della persistenza della pandemia da COVID-19, ma è stata effettuata dalla economista ragioniera Franca Canopoli in data 13/04/2021 e trasmessa al revisore assieme all'altra documentazione fornita per l'espletamento del mandato.

Dall'esame della giornaliera, gestita meccano graficamente, risulta la seguente situazione della cassa economale e relativo fondo alla data del 13/04/2021.

#### **Situazione fondo economale**

<b>Data operazione</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Saldo Euro</b>
01.01.2021	Saldo iniziale	2.000,00	2.000,00
15.01.2021	Buono economato n. 1	3,00	1.997,00
08.02.2021	Buono economato n. 2	39,80	1.957,20
25.03.2021	Buono economato n. 3	627,14	1.330,06
13.04.2021	Buono economato n. 4	27,00	1.303,06
13.04.2021	Buono economato n. 5	1,50	1.301,06

Dalla documentazione esibita è risultato:

- La dotazione iniziale della cassa Economale, istituita con determina n. **121** del 12.12.2018, ammonta a Euro 2.000,00;
- Il budget di spesa della cassa Economale è stato approvato con delibera di giunta n. **19** del 15/05/2006.
- Il registro di cassa risulta aggiornata con le relative annotazioni al giorno 13/04/2021; l'ultima registrazione indica il buono economale n. 5 al quale viene collegato l'impegno n. 25 per Euro 1,50.
- La spesa, sulle varie tipologie di acquisti, è stata effettuata nel rispetto: del limite massimo di spesa previsto, Euro 150,00, e per le tipologie e importi superiori al limite, esiste la determinazione dell'ufficio tecnico n. **30** del 22/03/2021, che autorizza l'economo ad effettuare l'anticipazione. La determina si è resa necessaria perché il comune non dispone della possibilità di effettuare pagamenti telematici e per questo si è obbligati a pagare in contanti

Esposizione della situazione fisica della cassa economale al 13/04/2021.

Biglietti da Euro 100	N. pezzi	X	0,00
Biglietti da Euro 50	26	X	1.300,00
Biglietti da Euro 20		X	0,00
Biglietti da Euro 10		X	0,00
Biglietti da Euro 5		X	0,00
Monete da Euro 2		X	0,00
Monete da Euro 1	1	X	1,00
Monete da Euro 0,50	1	X	0,50
Monete da Euro 0,20	0	X	0,00
Monete da Euro 0,10		X	0,00
Monete da Euro 0,05		X	0,00
Monete da Euro 0,02		X	0,00
Monete da Euro 0,01	6	X	0,06
<b>Totale contanti</b>		X	<b>1.301,06</b>

Il denaro contanti risulta conservato in apposito armadio blindato.

### **VERIFICA GESTIONE AGENTE CONTABILE**

La verifica della gestione dell'agente contabile per il periodo da Gennaio a Marzo 2021 si è svolto utilizzando il materiale inviato dalla signora Daria Baroni consistente in n. due tabelle, nella prima sono stati scritti i diritti di segreteria per le corrispondenti riscossioni dei diritti di n. tre carte di identità rilasciate, Euro 0,26 per 3, e nell'altra gli importi relativi alle tre carte d'identità, 5,16 per 3; nella seconda tabella risulta anche l'attestazione

dell'avvenuto versamento di Euro 15,48 alla tesoreria in data 13/04/2021. Le carte d'identità risultano rilasciate una nel mese di Gennaio, una nel mese di Febbraio e una nel mese di Marzo.

Il revisore segnala l'impossibilità di verificare, in modo corretto e tempestivo, la corretta movimentazione degli incassi e dei versamenti riguardanti i conti correnti postali intestati al comune di Bulzi presso l'ufficio postale e chiede un intervento per ripristinare un corretto rapporto tra il Comune e le Poste Italiane.

Il verbale di verifica viene dichiarato chiuso alle ore 14,00.

Sassari 22/04/2021

Il Revisore Unico  
Dott. Raffaele Oggiano

