

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° 13 - Verifica di cassa, cassa economale e agenti contabili al 30/06/2021

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 07/07/2021 nel proprio studio in Sassari, ha iniziato il processo di verifica della documentazione pervenuta per posta elettronica ad opera dell'Economo Rag. Franca Canopoli. L'analisi documentale è avvenuta lontano dagli uffici comunali per il persistere dei problemi legati alla 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 stato dichiarato aggiornato al 29.06.2021, l'ultima registrazione dei mandati risulta il n. 460 del 29.06.2021 di euro 570,80 e la reversale la n. 325 del 29.06.2021 di Euro 554,82.

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. 325 del 29.06.2021			868.545,33
Incassi del Tesoriere in attesa di reversali			45.783,50
Totale entrate			2.781.503,23
Pagamenti fino al mandato n. 460 del 29.06.2021			486.625,42
Pagamenti del Tesoriere in attesa di mandati			9.430,06
Totale uscite			496.055,48
Differenza e fondo cassa al 30.06.2021			2.285.447,75

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 30.06.2021	863.814,32
Reversali ricevute e da registrare	4.731,01
Incassi Tesoriere in attesa di reversali	45.783,50
Totale entrate	2.781.503,23
Pagamenti al mandato 439	459.194,54
Mandati ricevuti e da pagare	14.326,07
Mandati ricevuti e non conteggiati	12.534,01
Mandato 440 non preso in carico	570,80
Pagamenti effettuati e in attesa di mandati	9.430,06
Totale Uscite	496.055,48
Saldo Tesoriere al 30/06/2021	2.285.447,75

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

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 29/06/2021, non è stata effettuata dal revisore per effetto della persistenza della pandemia da COVID-19, ma è stata effettuata dalla economista ragioniera Franca Canopoli che in data 02/07/2021 ha provveduto a trasmettere i risultati al revisore assieme all'altra documentazione necessaria per la verifica di cassa del secondo semestre.

Dall'esame della giornaliera, gestita meccano graficamente, risulta la seguente evoluzione della situazione di cassa economale e relativo fondo alla data del 29/06/2021.

Situazione fondo economale

Data operazione	Descrizione	Importo	Saldo Euro
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
12.05.2021	Buono economato n. 6	1,50	1.300,06
19.05.2021	Buono economato n. 7	22,50	1.277,56
01.06.2021	Incremento di cassa	-1.000,00	277,56
01.06.2021	Emissione asseg. circolare	1.000,00	1.277,56
10.06.2021	Buono economato n. 8	437,50	840,06
16.06.2021	Buono economato n. 9	16,50	823,56
Saldo cassa al 29/06/2021			823,56

Dalla documentazione inviata 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 29/06/2021; l'ultima registrazione indica il buono economale n. 9 al quale viene collegato l'impegno n. 87 per Euro 16,50.
- 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, esistono le determinazioni dell'ufficio tecnico n. 30 del 22/03/2021, n. 49 del 01/06/2021 e n. 58 del 04/05/2021 che autorizzano l'economo ad effettuare le anticipazioni. Le determinazioni si sono rese necessarie

perché il comune non dispone della possibilità di effettuare pagamenti telematici e per questo motivo si è obbligati a pagare in contanti o con assegni circolari.

Esposizione della situazione fisica della cassa economale al 29/06/2021.

Biglietti da Euro 100	N. 8	X	800,00
Biglietti da Euro 50		X	0,00
Biglietti da Euro 20		X	0,00
Biglietti da Euro 10	2	X	20,00
Biglietti da Euro 5		X	0,00
Monete da Euro 2		X	0,00
Monete da Euro 1	3	X	3,00
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
Totale contanti		X	823,56

Il denaro contanti risulta conservato in apposito armadio blindato.

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 degli estratti conto dei mesi di Marzo Aprile, Maggio e Giugno; per questo motivo la verifica delle movimentazioni del conto corrente sarà oggetto di altra verifica.

- **Conto TAR SU n. 1001426632.**

Alla data odierna, 07/07/2021, l'ufficio postale non ha ancora provveduto all'invio dell'estratti conto relativi ai primi sei mesi 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 ne versamenti ne prelievi. Alla data odierna, 07/07/2021, l'ufficio postale non ha

ancora provveduto all'invio degli estratti conto al 30/06/2021; per questo motivo la verifica delle movimentazioni del conto corrente sarà oggetto di altra verifica.

Alle ore 14,00 viene sospeso il verbale in attesa della ricezione del materiale per la verifica della gestione degli altri agenti contabili.

Il giorno 20 Luglio 2021 alle ore 09,30 il revisore dichiara riaperto il verbale per concludere la verifica della gestione degli agenti contabili.

VERIFICA GESTIONE AGENTE CONTABILE

La verifica della gestione dell'agente contabile per il periodo da Aprile a Giugno 2021 si è svolto utilizzando il materiale inviato dalla signora Daria Baroni consistente in n. tre tabelle: nella prima tabella risultano scritti i dati gestionali dell'agente contabile CIE così suddivisi: nel mese di Maggio le ricevute n. 1 e 2 per Euro 44,00, nel mese di Giugno le ricevute dalla n 3 alla n 6 per Euro 88,00 e in data 8 Luglio 2021 viene indicato il versamento in Tesoreria per Euro 132,00. Nella seconda tabella sono stati scritti i diritti di segreteria incassati per le carte di identità cartacee rilasciate nel mese di Aprile per Euro 30,96, nel mese di maggio viene dichiarata emessa una ricevute e incassati Euro 5,16 mentre in data 08/07/2021 viene dichiarato il versamento degli incassi al Tesoriere per complessivi Euro 36,12. Nella terza tabella sono indicate le ricevute dalla n 4 alla numero 9 per Euro 1,56 nel mese di Aprile e la ricevuta n 10 per Euro 0,26 nel mese di Maggio per diritti di segreteria da ascrivere al rilascio di carte di identità cartacee; nella stessa tabella è indicata la quietanza del versamento in tesoreria avvenuto in data 08/07/2021 per Euro 1,82.

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 dell'Amministrazione per ripristinare un corretto rapporto tra l'Ente Comune e le Poste Italiane.

Il verbale di verifica viene dichiarato chiuso alle ore 10,30.

Sassari 20/07/2021

