



**Comune di Bulzi  
Provincia di Sassari**

*Verifica trimestrale di cassa periodo gennaio – marzo 2022*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Il Revisore**

*Dott. Mauro Domenico Bozzo*

## Verbale n. 8 del 20.05.2022

### Verifica trimestrale gennaio/marzo 2022

L'anno duemilaventidue il giorno 20 del mese di Maggio 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 marzo 2022, secondo le risultanze della contabilità è il seguente:

##### PROSPETTO SALDO DI CASSA ENTE

<b>Risultanze dell'Ente</b>	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2021	<b>2.063.018,19</b>
Reversali emesse al 31 marzo 2022 (ultima reversale n. 171)	161.039,91
Reversali riscosse	158.847,99
Riscossioni da regolarizzare	36.595,07
Mandati emessi al 31 marzo 2022 (ultimo mandato n. 258)	- 220.266,22
Mandati pagati	- 219.468,90
Pagamenti da regolarizzare	- 115,82
<b>Saldo di cassa Ente al 31 marzo 2022</b>	<b>2.038.876,53</b>

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 marzo 2022 di **euro 2.038.876,53**.

- B) che la situazione di cassa al 31 marzo 2022, 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 2021	<b>2.063.018,19</b>
<b>Riscossioni effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021</b>	
Reversali emesse	161.039,91
Reversali prese in carico al 31.03.2022	160.139,91
Reversali riscosse	158.847,99
Riscossioni da regolarizzare	36.595,07
<b>Totale riscossioni effettuate dal 01.01.2022 al 31.03.2022</b>	<b>2.258.461,25</b>
<b>Pagamenti effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021</b>	
Mandati emessi	220.266,22
Mandati presi in carico al 31.03.2022	219.834,02
Mandati da regolarizzare	115,82
<b>Totale pagamenti effettuati dal 01.01.2022 al 31.03.2022</b>	<b>219.949,84</b>
<b>Saldo di cassa Tesoreria al 31 marzo 2022</b>	<b>2.038.511,41</b>

Saldo di cassa Ente al 31 marzo 2022	<b>2.038.876,53</b>
Saldo di cassa Tesoreria al 31 marzo 2022	<b>2.038.511,41</b>
<b>Differenza</b>	<b>365,12</b>

<b>PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE</b>	
Mandati emessi dall'Ente e non ancora pagati dal Tesoriere	- 365,12
<b>Differenza tra cassa Ente e cassa Tesoriere</b>	<b>- 365,12</b>

I motivi che hanno provocato la differenza fra saldo contabile e saldo di Tesoreria vengono evidenziati nel prospetto di riconciliazione

I saldi dei conti correnti postali intestati all'Ente al 31 marzo 2022 sono i seguenti

<b>Numero C/C postale</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
IT73W0760117200000012509071	Comune di Bulzi - Tesoreria	4.164,00
IT39K0760117200001001426632	Comune di Bulzi - TARI	-5,67
<b>TOTALE</b>		<b>4.158,33</b>

**Verifica a campione su mandati e reversali**

Il Revisore ha proceduto con la verifica a campione di numero tre mandati e di numero tre reversali relativi al primo trimestre 2022:

MANDATI			
n°	BENEFICIARIO/CAUSALE	IMPORTO	n° MANDATO
1	MINIMARCHET di ZALLU MARGHERITA - LIQUIDAZIONE VOUCHER ALIMENTARI IN FAVORE DI ESERCIZIO COMMERCIALE CONVENZIONATO	50,00	31 del 13/01/2022
2	TESORERIA PROV.LE STATO SASSARI BANCA D'ITALIA - CONTRIBUTI GENNAIO 2022 - TFR INPDAP- CONTRIBUTI GENNAIO 2022 - CPDEL	473,89	100 del 08/02/2022
3	MAURIZIO ASARA AUTOSERVIZI - SALDO Fatt.n. 9 del 01/02/2022	1.762,48	170 del 23/02/2022

REVERSALI			
n°	VERSANTE/CAUSALE	IMPORTO	n° REVERSALE
1	TIM Telecom Italia SpA - IVA Split payment	36,96	31 del 26/01/2022
2	ABBANOVA S.P.A. - IVA Split payment	4,62	100 del 23/02/2022
3	DIPENDENTI COMUNALI - ritenute IRPEF Marzo 2022	70,99	170 del 29/03/2022

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.

data	spese	incassi	Buoni di pagamento	disponibilità €. 2.000,00	Impegni	Verifiche con la cassa
25.01.2022	34,00		Buono economato n. 1	1.966,00	21	
26.01.2022	9,95		Buono economato n. 2	1.956,05	22	
26.01.2022	3,60		Buono economato n. 3	1.952,45	23	
15.02.2022	41,67		Buono economato n. 4	1.910,78	52	
15.02.2022	41,67		Buono economato n. 5	1.869,11	52	
02.03.2022	17,58		Buono economato n. 6	1.851,53	23	<b>31.03.2022</b>

## Verifica su versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e versamento delle ritenute IRPEF, al versamento dell'IRAP e dei contributi

### GENNAIO 2022

I versamenti relativi al mese di dicembre 2021 sono stati effettuati in anticipo in data 20.12.2021 e, pertanto, a gennaio 2022 non sono stati effettuati versamenti

### FEBBRAIO 2022

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi relativi ad imposte e contributi del mese di gennaio 2022 versati mediante F24 telematico prot. n. 22020710471127083 in data 16/02/2022:

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	Importi a debito versati	Importi a credito compensati
ERARIO	100E			0001	2022	1.735,18	,
ERARIO	104E			0001	2022	24,00	,
ERARIO	620E			0001	2022	1.629,40	,
INAIL	902022	42300	57652650	P		727,44	,
INPDAP	P201	SS		012022	012022	3.920,64	,
INPDAP	P607	SS		012022	012022	415,51	,
INPDAP	P608	SS		012022	012022	152,05	,
INPDAP	P909	SS		012022	012022	42,03	,
REGIONI	380E	15		0001	2022	1.193,74	,
REGIONI	381E	15		0001	2021	156,45	,
ENTI LOCALI	384E	C272		0001	2021	8,24	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						10.004,68	,
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
						<b>EURO +</b>	10.004,68

### MARZO 2022

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi relativi ad imposte e contributi del mese di febbraio 2022 versati mediante F24 telematico prot. n. 22030116130548300 in data 16/03/2022:

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	Importi a debito versati	Importi a credito compensati
ERARIO	100E			0002	2022	1.838,98	,
ERARIO	620E			0002	2022	3.923,68	,
INPDAP	P201	SS		022022	022022	4.032,60	,
INPDAP	P607	SS		022022	022022	415,51	,
INPDAP	P608	SS		022022	022022	152,05	,
INPDAP	P909	SS		022022	022022	43,23	,
REGIONI	380E	15		0002	2022	1.176,52	,
REGIONI	381E	15		0002	2021	156,45	,
REGIONI	381E	15		0002	2022	1,91	,
ENTI LOCALI	384E	C272		0002	2021	8,24	,
<b>TOTALE</b>						<b>X</b>	<b>Y</b>
						11.749,17	,
<b>SALDO FINALE (X-Y)</b>							
						<b>EURO +</b>	11.749,17

Completate le sopra espone 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, li 20 maggio 2022

Il Revisore

Dott. Mauro Domenico Bozzo

