



Dott.ssa Santina Mura

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Contabili ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Sassari - Circostrizione del Tribunale di Sassari -

Ossi 27/07/2022

Prot. n. 5170

Al Signor Presidente
Al Dirigente Apicale Segretario Generale
Alla Titolare di P.O. dell'Area Gestionale
Finanziaria

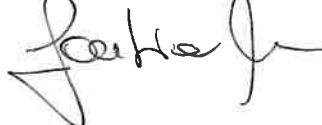
Oggetto: verifica trimestrale di cassa Art. 223 TUEL.

Si trasmette il verbale relativo alla verifica di cassa della tesoreria al 30/06/2022.

Cordiali saluti

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Santina Mura





Dott.ssa Santina Mura

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Contabili ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Sassari - Circostrizione del Tribunale di Sassari -

VERBALE n. 11 del 27 luglio 2022

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA - GESTIONE DEL SERVIZIO TESORERIA

Oggi 27 luglio 2022, alle ore 15.30, la sottoscritta Dott.ssa Santina Mura, Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni del Coros, procede alle operazioni di controllo e verifica previste dall'art. 223 del D. Lgs. 267/2000. Il Revisore è assistito dalla Dott.ssa Orsola Sanna, Titolare di P.O. per l'Area gestionale finanziaria.

La verifica ha per oggetto il controllo di Cassa della Tesoreria dell'Unione, gestita dal Banco di Sardegna Spa, nel periodo dal 01/01/2022 al 30/06/2022.

L'esito delle operazioni di controllo viene analiticamente descritto di seguito.

Dalla contabilità dell'Unione risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa al 01/01/2022	4.580.254,40
Reversali emesse al 30/06/2022	1.984.374,64
Totale entrate	6.564.629,04
Mandati emessi al 30/06/2022	- 2.141.227,38
Fondo di cassa al 30/06/2022	4.423.401,66

Dalla contabilità del Tesoriere, al 30/06/2022, si rileva un saldo di cassa di Euro 4.435.969,52, con una differenza negativa pari a Euro 13.027,86, che viene conciliata come nel prospetto sotto riportato

Dalla contabilità del Tesoriere risultano le seguenti partite a rettifica:

Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere (-)	- 1.893,00
Reversali trasmesse non ancora rimosse (-)	
Reversali a copertura	
Riscossioni eseguite senza reversali	15.165,86
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	
Mandati emessi non ancora pagati	
Pagamenti senza mandati (-)	- 35.960,41
Mandati a copertura	35.715,41
Mandati annullati per storni	
Reversali annullate per storni	
Saldo finale	13.027,86

Il Revisore prende atto della riconciliazione e raccomanda sempre il rigoroso rispetto delle norme contenute nel Regolamento di contabilità dell'Unione nonché la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati, così da avere costantemente la coincidenza tra i registri dell'Unione e quelli del Tesoriere.

Dalla verifica a campione di alcuni ordinativi di riscossione e di pagamento il Revisore riscontra la loro regolarità.

Della documentazione visionata il Revisore acquisisce copia.

Le operazioni di verifica terminano alle ore 16,05 previa restituzione della documentazione visionata.

Ossi, 27 luglio 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Santina Mura

