



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari



Verifica trimestrale di cassa periodo gennaio – marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Collegio dei Revisori

Rag. Guido Calì - Presidente

Dott.ssa Monia Ibba - Componente

Dott. Gianluca Zicca - Componente



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 04/05/2021.

Verifica trimestrale gennaio/marzo 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 4 del mese di maggio alle ore 10,00, in teleconferenza causa emergenza Covid - 19, si è riunito il Collegio dei Revisori nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione numero 4 del 19 marzo 2019, per procedere alla verifica di cassa dell'Ente, della gestione economica e degli altri agenti contabili, nonché alla verifica sulla regolarità contabile e sui versamenti periodici attraverso i modelli F24.

La documentazione necessaria per la verifica è stata fornita al Collegio dei Revisori mediante consegna manuale e mediante email dai vari funzionari del comune di Selargius.

Il Collegio è presente nella sua totalità dei componenti.

Verifica di cassa

Il Collegio dei Revisori,

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

PREMESSO

- che il servizio di Tesoreria viene svolto dalla Banca Intesa San Paolo Spa presso la filiale di Selargius secondo quanto previsto dalla apposita convenzione stipulata il 26 aprile 2018;
- che il Collegio dei Revisori 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 2021, secondo le risultanze della contabilità è il seguente:



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

PROSPETTO SALDO DI CASSA ENTE	
Risultanze dell'Ente	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	28.728.014,97
Reversali emesse al 31 marzo 2021 (ultima reversale n 1980)	5.285.449,57
Incassi senza titolo	843.475,95
Mandati emessi al 31 marzo 2021 (ultimo mandato n. 3256)	9.216.572,43-
Pagamenti senza titolo	137.668,16-
Saldo di cassa Ente al 31 marzo 2021	25.502.699,90



Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario Dott.ssa Alessandra Cuccuru e suoi collaboratori del settore Ragioneria, risulta come sopra esposto un saldo di cassa al 31 marzo 2021 di euro **25.502.699,90**.

B) che la situazione di cassa al 31 marzo 2021, secondo le risultanze della Tesoreria Banca Intesa Spa, è la seguente:

PROSPETTO SALDO DI CASSA TESORERIA	
Risultanze del Tesoriere	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	28.728.014,97
Riscossioni effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	
Reversali emesse euro 5.282.067,07	
Reversali riscosse (ultima numero 1942)	5.273.284,68



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Riscossioni da regolarizzare	843.475,95
Totale riscossioni effettuate dal 01.01.2021 al 31.03.2021	34.844.775,60
Pagamenti effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	
Mandati emessi euro 9.197.514,76	
Mandati pagati (ultimo numero 3217)	9.059.846,60-
Mandati da regolarizzare	137.668,16-
Saldo di cassa Tesoreria al 31 marzo 2021	25.647.260,84



Risultano annullate la reversale numero 26, 82, 727, 1002, 1034, 1135, 1377, 1399, 1400, 1401, 1402, 1476, 1477, 1478, 1495, 1496, 1497, 1587, 1589, 1824, 1825, 1826, 1827, 1828, 1829, 1830, 1831, 1832, 1833, e la numero 1834.

Risultano annullati i mandati numero 1, 159, 522, 1314, 1828, 1895, 1898, 1905, 1909, 1912, 1920, 2227, 2234, 2235, 2236, 2237, 2286, 2287, 2316, 2317, 2481, 2497, 2961, 2962, 2963, 2964, 2965, 2966, 2967, 2968, 2969, 2970, e numero 2971.

C) Riconciliazione dati contabili dell'Ente con il conto del Tesoriere:

Saldo di cassa Ente al 31 marzo 2021	25.502.699,90
Saldo di cassa Tesoreria al 31 marzo 2021	25.647.260,84
Differenza	144.560,94



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE	
Reversali trasmesse dall'Ente ma non ancora rimosse da Tesoriere	8.782,39
Reversali emessi dall'Ente e non ancora trasmesse al Tesoriere	3.382,50
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati emessi dall'Ente ancora ineseguiti dal Tesoriere	19.057,67-
Mandati emessi dall'Ente e non ancora pagati dal Tesoriere	137.668,16-
Differenza tra cassa Ente e cassa Tesoriere	144.560,94

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

Numero C/C postale	Descrizione	Importo
IT54S0760104800000016512097	Comune di Selargius - Tesoreria	52.963,34
IT45S0760104800000017009093	Comune di Selargius - Polizia Urbana	386.207,01
IT28Z0760104800000019671098	Comune di Selargius - Bucalossi	7.819,26
IT62K0760104800000020352092	Comune di Selargius - Cosap	5.645,84
IT20K0760104800000038415121	Comune di Selargius - Imu Violazioni	23.692,54
TOTALE		476.327,99



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari
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 primo trimestre 2021:

MANDATI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. MANDATO
1	I.S.O.F Srl – Esecuzione lavori di manutenzione straordinaria copertura scuola primaria via Parigi Avanzo disp investimenti	8.686,66	1273 del 26 gennaio 2021
2	Rete ecologico quartiere canelles santa lucia CQ. II intervento SAL n. 2 – fattura 4/21 del 29 gennaio 2021	46.750,00	2229 del 24 febbraio 2021
3	Lavori riqualificazione di alcune aree verdi – piantumazione nuove alberature centro urboano Fattura 16 del 15 marzo 2021 Alberghina Verde Ambiente SRL	40.573,54	2955 del 19 marzo 2021

REVERSALI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. REVERSALE
1	I.S.O.F Srl – Risc numero 799 del 26 gennaio 2021 Ritenuta di acconto	1.566,45	871 del 26 gennaio 2021
2	Servizio manutenzioni cimiteriali – proventi 2021	320,00	1482 del 25 febbraio 2021
3	Proventi raccolta differenziata – CO.RE.PLA – materiale plastico mesi luglio/agosto 2020	25.078,79	1958 del 25 marzo 2021

Dalla verifica non risultano anomalie da rilevare.



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

AGENTI CONTABILI

Verifica contabile cassa economale

Premesso che con apposita determinazione dirigenziale le funzioni di economo contabile sono affidate alla Signora Rita Abis, il Collegio procede alla presenza della stessa verifica trimestrale ex art. 223 del D.Lgs 267.

Dalla Documentazione messa a disposizione emerge quanto segue:

- Il conto corrente Bancario relativo alla Cassa Economa del Comune di Selargius è tenuto presso l'Istituto di Credito Intesa San Paolo Spa filiale 44102 in Selargius (CA) via Trieste Conto Corrente numero IT83L0306944102000003860007;
- Il fondo cassa economato è tutt'ora determinato in euro 10.000,00;
- Il saldo contabile del conto economale al 31 marzo 2021 risultante al tesoriere è di euro 7.417,95;

Verifica della gestione dei diritti di Segreteria – accesso agli atti

Il Collegio dei Revisori prende atto che a far data dal primo gennaio 2019 il servizio affidato all'agente contabile per la riscossione dei diritti di Segreteria – accesso agli atti, è stato revocato ed i pagamenti avvengono mediante conto corrente postale.

Verifica della gestione della riscossione COSAP

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica della riscossione della COSAP dovuta dagli operatori commerciali ambulanti del mercato rionale.

Si prende atto:

- che la riscossione della COSAP è affidata all'agente contabile Ferdinando Giorgio Marellò a seguito di Determinazione 230 del 2014 incarico riconfermato dal Direttore d'Area 2 Dottoressa Alessandra Cuccuru con determinazione numero 275 del 25 marzo 2019;



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

- che la contabilizzazione avviene mediante foglio elettronico nel quale sono riportati cronologicamente gli incassi settimanali ed i versamenti in banca;
- che dal primo gennaio al 31 marzo 2021 non è stato effettuato alcun versamento sul conto corrente Intesa San Paolo in quanto il Decreto Legge n. 137/2020, all'art. 9-ter comma 3, ha disposto l'esenzione fino al 30 giugno 2021, più precisamente il terzo comma riporta che:



“In considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione temporanea del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche, di cui al decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 114, già esonerati dal 1° marzo 2020 al 15 ottobre 2020, ai sensi dell'articolo 181, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, sono esonerati, dal 1° gennaio 2021 al **(30 giugno 2021)**, dal pagamento del canone di cui all'articolo 1, commi 837 e seguenti, della legge n. 160 del 2019.”

- che quindi cronologicamente l'ultimo bollettario versato sul conto corrente Intesa San Paolo Spa risulta essere il numero 5683 del primo dicembre 2020;

Verifica della gestione Carte d'identità, stato civile e diritti

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica attraverso la documentazione che l'agente contabile Davide Maullu nominato tale attraverso determinazione numero 264 del 18 marzo 2019, fornisce al Collegio dei Revisori.

Si prende atto che:

- che la contabilizzazione avviene attraverso registro elettronico;
- che viene trasmesso ogni bimestre al Commissariato di Polizia l'elenco delle carte di identità rilasciate;
- che nei mesi di gennaio/marzo 2021 sono stati incassati e successivamente versate nel conto corrente Intesa San Paolo Spa (Comune di Selargius – Ufficio Anagrafe) le seguenti somme per Versamenti CIE e diritti di Segreteria - capitoli 6911, 2400 e 2425:

PERIODO	INCASSO	VERSAMENTO c/c
Primo gennaio/quindici gennaio 2021	551,03	551,03



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Primo gennaio/quindici gennaio 2021	1.359,99	1.359,99
Sedici gennaio/trentuno gennaio 2021	649,94	694,94
Sedici gennaio/trentuno gennaio 2021	1.494,31	1.494,31
Primo febbraio/quindici febbraio 2021	611,18	566,18
Primo febbraio/quindici febbraio 2021	1.427,15	1.427,15
Sedici febbraio/ventotto febbraio 2021	651,29	651,29
Sedici febbraio/ventotto febbraio 2021	1.561,47	1.561,47
Primo marzo/quindici marzo 2021	698,88	698,88
Primo marzo/quindici marzo 2021	1.544,68	1.544,68
Sedici marzo/trentuno marzo 2021	778,92	778,92
Sedici marzo/trentuno marzo 2021	1.914,06	1.914,06

Si precisa che nel periodo 16 gennaio 2021/31 gennaio 2021 sono stati versati in banca 45,00 euro in più poi regolarizzati nel periodo dei successivi quindici giorni, come evidenziato in grassetto nella tabella sopra riportata

Verifica su versamenti periodici

Il Collegio dei Revisori procede al controllo dell'effettuazione e versamento delle ritenute IRPEF, previdenziali ed IVA del primo trimestre 2021.

GENNAIO 2021

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi dovuti per il mese di Gennaio 2021:



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	50.973,37
IMPDAP	108.805,45
IRAP	25.685,43
INPS	1.515,81
INAIL	35.486,00
IVA	136.162,92
IVA COMM	1.706,28
INPGI	476,00
TOTALE	360.811,26

Gli importi versati mediante cinque F24 in data 16 febbraio 2021 sono pari ad euro 360.811,26 suddivisi in quattro F24 con protocollo telematico numero 21020410223220258/000001, con protocollo telematico numero 21020813151065781/000001, con protocollo telematico numero 21021011334028000/000001 e gli altri due F24 con protocollo telematico numero 21020410230920392/000001.

21020410223220258/000001	6.316,72
21020410230920392/000001	27.504,86
21020410230920392/000001	142.320,45
21020813151065781/000001	35.486,00



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

21021011334028000/000001	149.183,23
totale	360.811,26



FEBBRAIO 2021

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi dovuti per il mese di Febbraio 2021:

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	43.187,63
IMPDAP	100.902,45
IRAP	23.005,01
INPS	811,97
IVA	144.835,32
IVA COMM	9.661,46
INPGI	476,00
TOTALE	322.879,84

Gli importi versati mediante cinque F24 in data 16 marzo 2021 sono pari ad euro 322.897,84 suddivisi in quattro F24 con protocollo telematico numero 21030211293853492/000001, protocollo telematico numero 21030916252846044/000001 e gli altri due F24 con protocollo telematico numero 21030211300853668/000001.



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

21030211293853492/000001	6.365,87
21030211300853668/000001	127.881,68
21030916252846044/000001	163.351,29
21030211300853668/000001	25.281,00
totale	322.879,84



MARZO 2021

Il seguente prospetto mette in evidenza gli importi dovuti per il mese di Marzo 2021:

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	48.044,91
IMPDAP	105.631,18
IRAP	24.158,78
INPS	811,79
INAIL	Zero
IVA	234.377,46
IVA COMM	5.261,83
INPGI	476,00
IMP. BOLLO F.TA	136,00



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

TOTALE	418.897,95
---------------	-------------------



Gli importi versati mediante sei F24 in data 16 aprile 2021 sono pari ad euro 418.897,95 suddivisi in tre F24 con protocollo telematico numero 21032609364768081/000001, con protocollo telematico numero 21032609360667937/000001, con protocollo telematico numero 21040910044112473/000001 e con protocollo telematico numero 2104121107476344/000001.

21032609364768081/000001	27.028,55
21032609364768081/000001	1.222,66
21032609364768081/000001	135.250,99
21032609360667937/000001	6.334,51
21040910044112473/000001	249.014,91
2104121107476344/000001	46,33
totale	418.897,95

Completate le sopra espone verifche, il Collegio dei Revisori, scioglie la seduta, previa lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

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

Selargius, li 04 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Calì



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Dott.ssa Monia Ibba

Dott. Gianluca Zicca

