



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari



Verifica trimestrale di cassa periodo aprile – giugno 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. 3 del 13/10/2021.

Verifica trimestrale aprile/giugno 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 13 del mese di ottobre alle ore 09,00 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 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 30 giugno 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 30 giugno 2021 (ultima reversale n 3825)	16.260.257,76
Incassi senza titolo	2.494.102,61
Mandati emessi al 30 giugno 2021 (ultimo mandato n. 5763)	17.112.938,82
Pagamenti senza titolo	193.429,91
Saldo di cassa Ente al 30 giugno 2021	30.176.006,61



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 30 giugno 2021 di euro **30.176.006,61**.

B) che la situazione di cassa al 30 giugno 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 30.06.2021	
Reversali emesse euro 15.984.263,03	
Reversali riscosse (ultima numero 3821)	15.872.070,07



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Riscossioni da regolarizzare	2.494.102,61
Totale riscossioni effettuate dal 01.01.2021 al 30.06.2021	
Pagamenti effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 30.06.2021	
Mandati emessi euro 17.112.938,82	
Mandati pagati (ultimo numero 5723)	16.713.013,45
Mandati da regolarizzare	193.429,91
Saldo di cassa Tesoreria al 30 giugno 2021	30.187.744,29



Risultano annullati i mandati numero 1047, 4127, 4164, 4186, 4187, 4352, ed il numero 5468.

Risultano annullate le reversali numero 2072, 2073, 2074, 2088, 2974, 2979, 2980, 2981, 2982, 2983, 3017, 3279, e la numero 3722.

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

Saldo di cassa Ente al 30 giugno 2021	30.176.006,61
Saldo di cassa Tesoreria al 30 giugno 2021	30.187.744,29
Differenza	11.737,68



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE	
Reversali trasmesse dall'Ente ma non ancora riscosse da Tesoriere	112.192,96
Reversali emessi dall'Ente e non ancora trasmesse al Tesoriere	275.994,73
Reversali da riscuotere	-
Mandati emessi dall'Ente ancora ineseguiti dal Tesoriere	399.925,37
Mandati emessi dall'Ente e non ancora pagati dal Tesoriere	-
Differenza tra cassa Ente e cassa Tesoriere	11.737,68

I saldi dei conti correnti postali intestati all'Ente al 30 giugno 2021 sono i seguenti:

Numero C/C postale	Descrizione	Importo
IT54S0760104800000016512097	Comune di Selargius - Tesoreria	15.032,24
IT45S0760104800000017009093	Comune di Selargius - Polizia Urbana	327.240,85
IT28Z0760104800000019671098	Comune di Selargius - Bucalossi	11.396,00
IT62K0760104800000020352092	Comune di Selargius - Cosap	6.547,31
IT20K0760104800000038415121	Comune di Selargius - Imu Violazioni	32.549,85
TOTALE		392.766,25



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 secondo trimestre 2021:

MANDATI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. MANDATO
1	Servizio manutenzioni cimiteriali – fattura numero 52 del 21 aprile 2021 – Sicilville SRL -	115.807,29	4070 del 29 aprile 2021
2	Servizio Tecnico OO.PP. – Fattura 5 del 28 aprile 2021 – Congiu Raimondo -	5.506,31	4460 del 13 maggio 2021
3	Servizio Igiene Urbana Bonifiche ed Igiene Pubblica Raccolta e Smistamento R.S.U. – Fattura Progetto Verde Sardegna numero 89AC del 23 giugno 2021	125.843,41	5562 del 25 giugno 2021

REVERSALI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. REVERSALE
1	Servizio Segreteria Affari generali ed Anagrafe – Anagrafe – prima quindicina di aprile 2021	950,00	2823 del 29 aprile 2021
2	Pubblica Istruzione e Cultura – Mense Scolastiche	3.251,55	3352 del 25 maggio 2021
3	Servizio Finanziario – Controllo di Gestione – Ministero Interno – Contributo Statale anno 2021 emolumenti ex dipendenti base NATO di La Maddalena	19.626,60	3824 del 30 giugno 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 13858 in Selargius (CA) via Peretti Conto Corrente numero 1000/3795 – IBAN IT30 P030 6944 1031 0000 0003 795;
- Il fondo cassa economato è tutt'ora determinato in euro 10.000,00;
- Il saldo contabile del conto economale al 30 giugno 2021 risultante al tesoriere è di euro 8.285,27;

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 Marelo 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;
- che la contabilizzazione avviene mediante foglio elettronico nel quale sono riportati cronologicamente gli incassi settimanali ed i versamenti in banca;



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

- 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 aprile/giugno 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 aprile/quindici aprile 2021	743,27	743,27
Primo aprile/quindici aprile 2021	1.846,90	1.846,90



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Sedici aprile/trenta aprile 2021	1.004,89	1.004,89
Sedici aprile/trenta aprile 2021	2.451,34	2.451,34
Primo maggio/quindici maggio 2021	964,47	964,47
Primo maggio/quindici maggio 2021	2.333,81	2.333,81
Sedici maggio/trentuno maggio 2021	968,66	968,66
Sedici maggio/trentuno maggio 2021	2.350,60	2.350,60
Primo giugno/quindici giugno 2021	953,06	953,06
Primo giugno/quindici giugno 2021	2.115,54	2.115,54
Sedici giugno/trenta giugno 2021	1.033,80	1.033,80
Sedici giugno/trenta giugno 2021	2.233,07	2.233,07



Verifica su versamenti periodici

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

APRILE 2021

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

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	52.627,51



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

IMPDAP	107.136,26
IRAP	24.899,97
INPS	813,16
INAIL	0,00
IVA	206.192,22
IVA COMM	6.058,92
INPGI	475,43
TOTALE	398.203,47



Gli importi versati mediante cinque F24 in data 17 maggio 2021 (il giorno sedici cadeva di domenica pertanto i pagamenti sono slittati al giorno diciassette di maggio) sono pari ad euro **398.203,47** suddivisi in tre F24 con protocollo telematico numero 21043010122059518/000001, uno con protocollo telematico numero 21043010132850054/000001, ed uno con protocollo telematico numero 21050710102965258/000001.

21043010122059518/000001	27.818,24
21043010122059518/000001	585,18
21043010122059518/000001	139.111,13
21043010132850054/000001	6.403,69
21050710102965258/000001	224.285,23
totale	398.203,47



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari



MAGGIO 2021

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

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	71.105,43
IMPDAP	115.253,95
IRAP	26.772,96
INPS	811,97
IVA	162.608,39
IVA COMM	1.131,55
INPGI	475,43
TOTALE	378.159,68

Gli importi versati mediante cinque F24 in data 16 giugno 2021 sono pari ad euro **378.159,68** suddivisi in un F24 con protocollo telematico numero 21060312405858738/000001, tre F24 con protocollo telematico numero 21060312414758943/000001 e un F24 con protocollo telematico numero 21061009064960090/000001.

21060312405858738/000001	6.435,34
21060312414758943/000001	29.737,45
21060312414758943/000001	933,39



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

21060312414758943/000001	158.216,16
21061009064960090/000001	182.837,34
totale	378.159,68



GIUGNO 2021

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

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	43.696,84
IMPDAP	100.433,25
IRAP	22.974,53
INPS	898,61
INAIL	0,00
IVA	149.864,63
IVA COMM	6.791,79
INPGI	475,43
IMP. BOLLO F.TA	116,00
TOTALE	325.251,08

Gli importi versati mediante cinque F24 in data 16 luglio 2021 sono pari ad euro **325.251,08** suddivisi in tre F24 con protocollo telematico numero 21070513313363263/000001, uno con



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

protocollo telematico numero 21071408573524621/000001, ed uno con protocollo telematico numero 21070513285262976/000001.



21071408573524621/000001	162.086,83
21070513285262976/000001	9.984,80
21070513313363263/000001	25.645,49
21070513313363263/000001	1.132,48
21070513313363263/000001	126.401,48
totale	325.251,08

Completate le sopra esposte verifiche, 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 13 ottobre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Cali

Dott.ssa Monia Ibba

Dott. Gianluca Zicca