



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari



Verifica trimestrale di cassa periodo luglio – settembre 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. 4 del 13/10/2021.

Verifica trimestrale luglio/settembre 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 13 del mese di novembre 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 PEC 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 settembre 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 settembre 2021 (ultima reversale n 5489)	20.575.800,10
Incassi senza titolo	1.738.264,82
Mandati emessi al 30 settembre 2021 (ultimo mandato n. 8541)	24.429.330,65
Pagamenti senza titolo	352,00
Saldo di cassa Ente al 30 settembre 2021	26.612.397,24



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 settembre 2021 di euro **26.612.397,24**.

B) che la situazione di cassa al 30 settembre 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 30.09.2021	
Reversali emesse euro 20.532.799,68	
Reversali rimosse (ultima numero 5431)	20.139.482,07



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Riscossioni da regolarizzare	1.738.264,82
Totale riscossioni effettuate dal 01.01.2021 al 30.09.2021	21.877.746,14
Pagamenti effettuate dalla Tesoreria dal 01.01.2021 al 30.09.2021	
Mandati emessi euro 24.429.330,65	
Mandati pagati (ultimo numero 8405)	24.144.543,66
Mandati da regolarizzare	352,00
Saldo di cassa Tesoreria al 30 settembre 2021	26.460.866,20



Risultano annullati i mandati numero 6181, 6806, 7015, 7503, 7921, ed il numero 8442.

Risultano annullate le reversali numero 3548, 4105, 4730, 4731, 4732, 4733, 4734, 4862, 5238, 5440, e la numero 5488.

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

Saldo di cassa Ente al 30 settembre 2021	26.612.397,24
Saldo di cassa Tesoreria al 30 settembre 2021	26.460.866,20
Differenza	151.153,04



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari



PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE	
Reversali trasmesse dall'Ente ma non ancora riscosse da Tesoriere	393.317,61
Reversali emessi dall'Ente e non ancora trasmesse al Tesoriere	43.000,42
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati emessi dall'Ente ancora ineseguiti dal Tesoriere	284.786,99
Mandati emessi dall'Ente e non ancora pagati dal Tesoriere	0,00
Differenza tra cassa Ente e cassa Tesoriere	151.153,04

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

Numero C/C postale	Descrizione	Importo
IT54S0760104800000016512097	Comune di Selargius – Tesoreria	18.287,70
IT45S0760104800000017009093	Comune di Selargius – Polizia Urbana	181.007,58
IT28Z0760104800000019671098	Comune di Selargius – Bucalossi	-
IT62K0760104800000020352092	Comune di Selargius – Cosap	-
IT20K0760104800000038415121	Comune di Selargius – Imu Violazioni	2.125,59
TOTALE		201.420,87



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

Il conto corrente **postale** IT28Z0760104800000019671098 (Comune di Selargius – Bucalossi) ed il conto corrente postale IT62K0760104800000020352092 (Comune di Selargius – Cosap) sono stati chiusi rispettivamente in data 22 settembre 2021 e 20 settembre 2021 come da copia estratto conti.



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 terzo trimestre 2021:

MANDATI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. MANDATO
1	RAS – Lavori manutenzione straordinaria messa in sicurezza e adeguamento alle norme degli edifici scuola dell'infanzia – Via Metastasio. Fattura 63 del 23 luglio 2021 – Co.M.IN. srl	31.998,05	6654 del 29 luglio 2021
2	Servizi di manutenzione segnaletica stradale Fattura numero 34 del 21 luglio 2021 Costruzioni Manutenzioni elettriche Tecnologiche	13.251,99	7576 del 31 agosto 2021
3	Servizio OO.PP. – Opere per la sistemazione del suolo. Fattura numero 9 del 14 giugno 2021 Fiori Fiorenzo Incarico di progettazione - Direzione lavori e coordinamento sicurezza dell'intervento – Rete ecologica quartiere Canelles santa Lucia	4.460,58	8181 del 22 settembre 2021

REVERSALI

NUMERO	CAUSALE	IMPORTO	N. REVERSALE
1	Servizi manutenzioni, Cimiteriali	5.584,24	3902 del 8 luglio 2021



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

	Servizio Tecnico Impianti elettrici Gestore servizi Energetici – GSE SPA – impianti fotovoltaici – Determina numero 71 del 19 gennaio 2021		
2	Ministero Interno – Fondo Statale art. 106 DL 34/2020 compensativo minori entrate causa pandemia Covid 19 – Saldo per le funzioni fondamentali	57.474,31	4870 del 18 agosto 2021
3	Ministero Interno – Sostegno alle famiglie – Contributo statale per le misure urgenti di solidarietà alimentare – Covid 19	193.574,85	5425 del 27 settembre 2021

Dalla verifica non risultano anomalie da rilevare.

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 settembre 2021 risultante al tesoriere è di euro 8.075,35.

Verifica della gestione dei diritti di Segreteria – accesso agli atti



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

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;
- 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 e con successiva proroga al 31 dicembre 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:



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

- 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 luglio/settembre 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 luglio/quindici luglio 2021	1.149,29	1.149,29
Primo luglio/quindici luglio 2021	2.686,40	2.686,40
Sedici luglio/trenta luglio 2021	1.126,26	1.126,26
Sedici luglio/trenta luglio 2021	2.703,19	2.703,19
Primo agosto/quindici agosto 2021	936,79*	936,79
Primo agosto/quindici agosto 2021	2.249,86	2.249,86
Sedici agosto/trentuno agosto 2021	1.009,05	1.009,05
Sedici agosto/trentuno agosto 2021	2.484,92	2.484,92
Primo settembre/quindici settembre 2021	1.177,79	1.177,79
Primo settembre/quindici settembre 2021	2.820,72	2.820,72
Sedici settembre/trenta settembre 2021	1.082,15	1.082,15
Sedici settembre/trenta settembre 2021	2.652,82	2.652,82



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

*Al Collegio dei Revisori è pervenuta una prima attestazione con una differenza tra il totale ed i dettagli delle singole causali di euro 78,12, poi rettificata con una successiva attestazione dove le cifre coincidevano.



Verifica su versamenti periodici

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

LUGLIO 2021

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

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	28.018,64
IMPDAP	150.813,93
IRAP	35.961,79
INPS	1.746,74
INAIL	0,00
IVA	178.832,07
IVA COMM	1.671,15
INPGI	475,43
TOTALE	397.519,75

Gli importi versati mediante sei F24 in data 20 agosto 2021 (scadenza prorogata al 20 agosto per periodo estivo) sono pari ad euro **397.519,75** suddivisi in quattro F24 (di cui uno a saldo zero per compensazioni di imposte) con protocollo telematico numero 21073014401218060/000001, uno



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

con protocollo telematico numero 21080608575262771/000001, ed uno con protocollo telematico numero 21073014411118378/000001.



21080608575262771/000001	191.763,63
21073014411118378/000001	9.051,60
21073014401218060/000001	0,00
21073014401218060/000001	36.999,93
21073014401218060/000001	826,30
21073014401218060/000001	158.878,29
totale	397.519,75

AGOSTO 2021

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

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	44.076,28
IMPDAP	104.857,65
IRAP	23.135,95
INPS	871,25



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

IVA	94.526,29
IVA COMM	321,66
INPGI	475,43
TOTALE	268.264,51



Gli importi versati mediante sette F24 in data 16 settembre 2021 sono pari ad euro **268.264,51** suddivisi in un F24 con protocollo telematico numero 21091408532349528/000001, quattro F24 con protocollo telematico numero 21090611321852941/000001, un F24 con protocollo telematico numero 21091408532349528/000001, un F24 con protocollo telematico numero 21090611291552182/000001 ed un F24 con protocollo telematico numero 21090608553319132/000001.

21090611321852941/000001	100.539,57
21090611321852941/000001	30.201,40
21091408532349528/000001	321,66
21090611321852941/000001	1.192,49
21090611321852941/000001	24.459,54
21090611291552182/000001	8.456,30
21090608553319132/000001	103.093,55
totale	268.264,51

SETTEMBRE 2021

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



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

F24 EP	IMPORTI IN EURO
IRPEF	30.728,45
IMPDAP	100.695,72
IRAP	23.158,71
INPS	882,70
INAIL	0,00
IVA	154.295,34
IVA COMM	7.342,81
INPGI	475,43
IMP. BOLLO F.TA	0,00
TOTALE	317.579,16

Gli importi versati mediante cinque F24 in data 18 ottobre 2021 (in quanto il sedici ottobre cadeva di sabato) sono pari ad euro **317.579,16** suddivisi in tre F24 con protocollo telematico numero 21100509465326231/000001, uno con protocollo telematico numero 21100516361057543/000001, ed uno con protocollo telematico numero 21100509455826026/000001.

21100516361057543/000001	167.856,74
21100509455826026/000001	8.998,22
21100509465326231/000001	24.187,04
21100509465326231/000001	1.281,85





Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

21100509465326231/000001	115.255,31
totale	317.579,16



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 novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Calì

Dott.ssa Monia Ibba

Dott. Gianluca Zicca