



COMUNE DI ASSEMINI
Città Metropolitana Cagliari

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 28 del 21 novembre 2024

L'anno 2024, il giorno ventuno del mese di novembre, presso la sede dell'Ente, si è riunito alle 09:00, il Collegio dei Revisori nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 14.02.2022 nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Carmela Sirigu – Presidente
- Dott. Franco Pinna – Componente

Il Dott. Romolo Salis risulta assente giustificato.

per eseguire la verifica di cassa trimestrale sul terzo 2024 ai sensi dell'art. 223 del TUEL.

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2024-VERIFICA MANDATI E REVERSALI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio ha proceduto, in data odierna, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 30 settembre 2024 in base alla documentazione cartacea estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna e messa a disposizione dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Assemini, Dottoressa Silvia Spiga. Si espongono di seguito le risultanze della verifica.

RF
FR
Sh

Comune di:
ASSEMINI
C_A474 - C_A474 - 1 - 2024-11-22 - 0039929
Prot.Generale n: **0039929** **A**
Data: **22/11/2024**
Classific.:

VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE AL 30 SETTEMBRE 2024

Dalla stampa della "Situazione di cassa dell'Ente" al 30/09/2024 emerge un saldo di cassa dell'Ente pari a € 36.391.630,69.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 01 gennaio 2024 di € 36.677.886,43 da n. 4324 reversali per € 22.913.127,87 e da n. 11816 mandati per € 23.199.383,61

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:

Fondo di cassa al 01/01/2024		€	<u>36.677.886,43</u>	(+)
Rev. emesse dal 01/01/2024 al 30/09/2024(fino al n.4324)	€	<u>22.913.127,87</u>	(+)	
Mand. emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024 (fino al n.11816)	€	<u>23.199.383,61</u>	(-)	€ (+/-)
Saldo cassa Ente al 30/09/2024		€	<u>36.391.630,69</u>	(=)

VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE BANCO DI SARDEGNA AL 30 SETTEMBRE 2024

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30/09/2024 risulta un saldo pari a € 37.100.200,51.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:

Fondo di cassa al 01/01/2024		€	<u>36.677.886,43</u>	(+)
<u>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2024 al 30/09/2024</u>				
Reversali emesse dall'Ente	€	<u>22.907.722,41</u>		
<u>di cui:</u>				
incassate:	€	<u>22.835.720,39</u>	(+)	
Riscossioni da regolarizzare	€	<u>712.347,74</u>	(+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	<u>23.548.068,13</u>	(=)	€ <u>60.225.954,56</u> (+)
<u>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2024 al 30/09/2024</u>				
Mandati emessi dall'ente	€	<u>23.170.177,84</u>		
<u>di cui:</u>				
pagati:	€	<u>22.928.921,24</u>	(+)	
Pagamenti da regolarizzare	€	<u>196.832,81</u>	(+)	
Totale pagamenti effettuati	€	<u>23.125.754,05</u>	(=)	€ <u>23.125.754,05</u> (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/09/2024				€ <u>37.100.200,51</u> (=)



RICONCILIAZIONE DELLE RISULTANZE DEL TESORIERE CON QUELLE DELL'ENTE AL 30

SETTEMBRE 2024

Saldo cassa Ente al 30/09/2024	€	<u>36.391.630,69</u>	(=)
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	712.347,74	(+)
Mandati da emettere	€	<u>196.832,81</u>	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)	€	55.461,76	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca - a copertura di provvisorio)	€	16.540,26	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (non in banca) da n.4303 a n.4324	€	5.405,46	(-)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	241.256,60	(+)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)+ a copertura	€		(+)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (non in banca) da n.11811 a n.11816 e n.9819, n.11789,11790 e n.11808		29.205,77	(+)
			(+)
Saldo cassa al 30/09/2024 riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>37.100.200,51</u>	(=)

Il Saldo del Tesoriere e quello dell'Ente risultante dalla riconciliazione coincidono.

Riepilogo:

Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>37.100.200,51</u>	(+)
Saldo cassa Tesoriere	€	<u>37.100.200,51</u>	(-)
Differenza	€	<u>-</u>	(=)

La riconciliazione viene eseguita considerando:

- Mandati trasmessi non pagati;
- Mandati non trasmessi;
- pagamenti da regolarizzare;
- Reversali trasmesse non pagate;
- reversali non trasmesse;
- Incassi da regolarizzare.

CASSA VINCOLATA

Si dà atto che la cassa vincolata dell'Ente è pari a Euro 8.575.155,48 mentre quella del Tesoriere è pari a Euro 8.230.433,95. Sono in corso le operazioni di riconciliazione.

SALDI CONTI CORRENTI POSTALI AL 30 SETTEMBRE 2024

Il Collegio acquisisce l'estratto conto al 30/09/2024 dei seguenti conti correnti postali con le seguenti giacenze e dedicati ai seguenti incassi:

1. Conto corrente n.1021951502 Euro 122.822,02- mensa scolastica;
2. Conto corrente n.15541097 Euro 60583,21- polizia Municipale;
3. Conto corrente n.16203093 Euro 330.543,27- Tesoreria generale;
4. Conto corrente n.18541094 Euro 157.201,81- Oneri di urbanizzazione.

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Il Collegio procede poi con l'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al III trimestre 2024. Vengono estratti i seguenti:

1. MANDATI: n. 8630, n. 9390, n. 11810.
2. REVERSALI: n. 3350, n. 4000, n. 4320.

Il Collegio richiede la seguente documentazione e procede con l'esame della stessa:

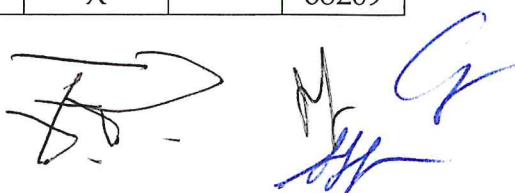
- Stampa mandato/reversale contabilità ente;
- Stampa mandato e reversale -documento bancario estrapolato da Tesoreria;
- Determinazione di accertamento;
- Determinazione di liquidazione;
- Determinazione di impegno;
- Fattura, se si tratta di liquidazione fattura;
- reversale in caso di pagamenti con *split payment*.

MANDATI:

Mandato n. 8630 del 03/07/2024:

Liquidazione contributi per borse di studio AS 2022/2023, a favore del beneficiario Alunno N.R., per un importo complessivo di Euro 105,80.

Ord.: data pag.	Importo	Impegno	Capitolo		
			C	R	N.
03/07/2024	€ 105,80	n. 402/2	X		68209



Viene acquisito l'atto di Liquidazione n. 06 del 26/06/2024 relativo alla determinazione dirigenziale di impegno n. 630 del 24/06/2024.

Mandato n. 9390 del 19/07/2024:

Legge 162/98 rimborso spese sostenute mese di giugno 2024 a favore del beneficiario L.F., per un importo complessivo di Euro 370,50.

Ord.: data pag.	Importo	Impegno	Capitolo		
			C	R	N.
19/07/2024	€ 370,50	n. 238/228	X		143311

Viene acquisito l'atto di Liquidazione n. 103 del 16/07/2024 relativo alla determinazione dirigenziale di impegno n. 77 del 30/01/2024 (periodo gennaio-aprile 2024) integrata con determinazione n.485 del 15/05/2024 (periodo maggio-dicembre 2024).

Mandato n. 11810 del 30/09/2024:

Liquidazione fatture 2024/123 del 24/07/2024 a favore di Fabrizi Aurelio SRL, per un importo complessivo di Euro 1884,90.

Ord.: data pag.	Importo	Impegno	Capitolo		
			C	R	N.
30/09/2024	€ 1884,90	n. 1048/0	X		95601

Si da atto che è stata effettuata la ritenuta dell'IVA Split Payment con reversale n.4318 del 30/09/2024 che viene acquisita agli atti. Viene inoltre acquisito l'atto di Liquidazione n. 1288 del 11/09/2024 relativo alla determinazione dirigenziale di impegno n. 684 del 08/07/2024.



REVERSALI:

Reversale n. 3350 del 12/07/2024:

Incasso Ruolo 2009 -Tassa smaltimenti rifiuti solido/urbani 2009 (Agenzia delle entrate e riscossioni),

Ord.: data inc.	Importo	Acc.to	Capitolo		
			C	R	N.
12/07/2024	€ 5,93	202/2024	X		3201

Si acquisisce l'atto di accertamento n.811 del 12/07/2010,

Si rileva che l'incasso è avvenuto in conto competenza anziché in conto residui.

Si invita l'Ente a rispettare il principio contabili di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011.

Reversale n. 4000 del 21/08/2024:

Quote cessioni stipendio trattenuta ai dipendenti per € 510,00.

Ord.: data inc.	Importo	Acc.to	Capitolo		
			C	R	N.
21/08/2024	510,00	37/2024	X		900303

Reversale n. 4320 del 30/09/2024

Incasso di pagamenti con *split payment* – trattenuta C/terzi da versare all'erario per euro 186,00 su fattura n.128 del 31/08/2024 pagata con mandato n.11812 del 30/09/2024 liquidata con atto n.1292 del 16/09/2024.

Ord.: data inc.	Importo	Acc.to	Capitolo		
			C	R	N.
30/09/2024	€ 186,00	05/2024	X		900506

La seduta si chiude alle ore 10:00, previa redazione del presente Verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

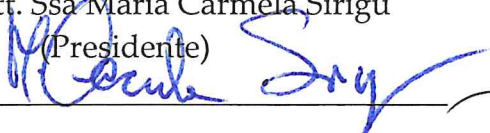


Il presente verbale deve essere trasmesso ai responsabili dei servizi affinché si applichino le procedure più volte richiamate dal Responsabile del Servizio Finanziario relativamente agli atti di impegno, accertamento e liquidazione.

Assemini, 21 novembre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

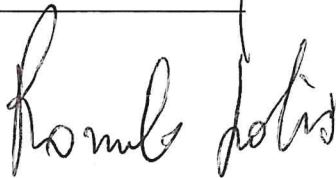
Dott. Ssa Maria Carmela Sirigu
(Presidente)



Dott. Franco Pinna
(Componente)



Dott. Romolo Salis
(Componente)



Dott.ssa Silvia Spiga
(Responsabile finanziario)

