



# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia di Sud Sardegna  
Via Sassari n. 12 P. IVA C.F. 01423040920

COMUNE DI SAN SPERATE		
23 NOV 2021		
Prot. N.	15350	
Tit.	Cl.	Fasc.

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 34 Data 19/11/2021	<b>OGGETTO: VERIFICA ORDINARIA DELLA CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI</b>
----------------------------------	---

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di Novembre, dalle ore 12.00 alle 12.30, l'organo di revisione economico finanziaria Dott.ssa Sirigu Maria Carmela procede alla verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio economato ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/00;

Partecipano alla verifica:

- Il dott. Spiga Luca, nominato economo comunale in forza della determinazione del Responsabile del Servizio finanza e contabilità n. 5 del 04.02.2021;
- La rag.ra Maria Grazia Pisano, responsabile del servizio finanziario nominata con decreto del sindaco n. 5 del 16.12.2020;

**Considerato** che il controllo di gestione è stato effettuato previa verifica dei registri contabili tenuti dall'Economo come disciplinato dal Regolamento di Contabilità e dal Regolamento Economale: Giornale di cassa, Buono d'ordine e Buoni di pagamento;

Verificato che le risultanze dell'agente contabile riferite alla data del 31/10/2021, sono quelle di seguito riportate:

### PERIODO 01/07/2021 - 31/10/2021

<b>Dotazione Annuo Servizio Economato al 01/07/2021</b>		<b>€ 10.566,88</b>
+ Somme riscosse		
+ Rimborsi ottenuti - reintegri con mandato a favore economo		€ 2.706,16
+ Anticipazioni straordinarie - mandati n. 4268 e 4270		€ 60,00
- Versamenti eseguiti		
- Pagamenti eseguiti (buoni dal n. 39 al n. 62)		€ 2.731,16
- spese da recuperare		
<b>Saldo Cassa Servizio Economato al 31/10/2021</b>		<b>€ 10.601,88</b>

<b>Saldo giornale cassa</b>		<b>€ 10.601,88</b>
di cui:		
Buoni imposta di bollo c/c da emettere		€ 75,00
Mandati anticipazioni da ricevere		€ 60,00
Saldo cc al 31/10/2021:		€ 10.303,87
Anticipaz. Ordinaria		
Anticipaz. Straordinaria		
Cassa economale al 31/10/2021		€ 283,01
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 10.601,88</b>

Da tale data sono stati emessi ad oggi N.5 buoni di pagamento emessi

- 1) N. 63 del 11.11.2021 € 30,00
- 2) 64 del 11.11.2021 € 30,00
- 3) 65 del 11.11.2021 € 30,00
- 4) 66 del 11.11.2021 € 30,00
- 5) 67 del 11.11.2021 € 2,20

Totale buoni: 122,20

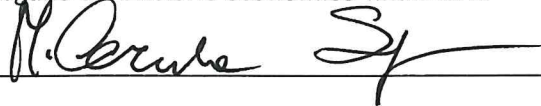
Cassa fisica economale al 19.11.2021 è pari a Euro 160,81.

Letto, approvato e sottoscritto.


L'agente contabile



L'organo di revisione economico-finanziaria



Il Responsabile del Servizio Finanziario



# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna

*REVISORE UNICO*

Verbale n. 33 del 19.11.2021

## Verifica di cassa ordinaria al 30/09/2021

La sottoscritta Carmela Sirigu, revisore dei conti del Comune di San Sperate, nominata con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 06 maggio 2021 ha proceduto, in data odierna, dalle ore 10.35 alle ore 11.30, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 30 settembre 2021.

La verifica è stata effettuata, presso la sede dell'Ente, in base alla documentazione cartacea messa a disposizione dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Maria Grazia Pisano estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna.

### Verifica di cassa dell'Ente al 30 settembre 2021

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 30 settembre 2021 pari a € 15.368.444,34.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2021 di € 15.913.448,55 da n. 1333 reversali per € 6.134.051,10 e da n. 3975 mandati per € 6.679.055,31.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

<b>Risultanze dell'Ente:</b>					
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2021				€	<b>15.913.448,55 (+)</b>
Rev. emesse dal 01/01/2021 al 30/09/2021 (fino alla n.1333)	€	<b>6.134.051,10</b>	(+)		
mand. emessi dal 01/01/2021 al 30/09/2021 (fino al n. 3975)	€	<b>6.679.055,31</b>	(-)	€	<b>- 545.004,21 (+/-)</b>
<b>Saldo cassa Ente al 30/09/2021</b>				€	<b>15.368.444,34 (=)</b>

## Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 30 settembre 2021

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 settembre 2021 risulta un saldo pari a € 16.010.979,79.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

<b>Saldo di cassa al 01/01/2020</b>				€	<b>15.913.448,55</b>	(+)
<b>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2021 al 30/09/2021</b>						
Rev. emesse dall'Ente	€	6.134.051,10				
<b>di cui:</b>						
incassate:	€	5.998.480,41	(+)			
Riscoss. Avvenute senza emiss di rev.	€	725.123,97	(+)			
<b>Totale Riscossioni effettuate</b>	€	<b>6.723.604,38</b>	(=)	€	<b>22.637.052,93</b>	(+)
<b>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2021 al 30/09/2021</b>						
Mand. em. dall'ente	€	6.679.055,31				
<b>di cui:</b>						
pagati:	€	6.562.139,53	(+)			
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	63.933,66	(+)			
<b>Totale pagamenti effettuati</b>	€	<b>6.626.073,19</b>	(=)	€	<b>6.626.073,19</b>	(-)
<b>Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/09/2021</b>				€	<b>16.010.979,74</b>	(=)

## Riconciliazione delle risultanze del Tesoriere con quelle dell'Ente al 30 settembre 2021

<b>Saldo cassa Ente al 30/09/2021</b>				€	<b>15.368.444,34</b>	(=)
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	725.123,97	(+)			
Mand. da em. per somme pagate dal Tes senza mand.	€	63.933,66	(-)			
		63.933,66				
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)+copertura	€	135.570,69	(-)			
Rev. emesse dall'Ente ma non trasmesse dal Tesoriere (non in banca)	€		(-)			
Reversali annullate non regolarizzate dal tesoriere	€		(-)			
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	88.750,44	(+)			
Mand. emessi dall'Ente ma non acquisiti dal Tesoriere (non in banca)	€		(+)			
Mand. emessi dall'Ente a copertura	€	28.165,34	(+)			
Mandati annullati non regolarizzate dal tesoriere			(+)			
<b>Saldo cassa al 30/09/2021 riconciliato con quello del Tesoriere</b>	€	<b>16.010.979,74</b>	(=)			
<b>Riepilogo:</b>						
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	16.010.979,74	(+)			
Saldo cassa Tesoriere	€	16.010.979,74	(-)			
<b>Differenza</b>	€	<b>-</b>	(=)			

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

## **VERIFICHE A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI**

Si procede con l'estrazione a campione di n. 3 reversali e n.3 mandati emessi nel III trimestre 2021.

Le reversali ed i mandati estratti dall'elenco fornito dall'Ente sono i seguenti:

<b>N. Reversale</b>	850	1000	1300
<b>N. Mandati</b>	2800	3000	3900

### **REVERSALI**

1. Reversale n. 850 del 16/07/2021- Euro 530,15- Agenzia delle Entrate Riscossione F24 IMU 2016/2018- ravvedimenti volontari- riversamenti gennaio 2021 -Conto competenza 2021 - capitolo n. 10110002.
2. Reversale n. 1000 del 03/08/2021 - Euro 3,07, Ritenute split payment fattura Enel Energia n. 004150582017 del 14/07/2021 – mandato n. 3161 del 03/08/2021, periodo giugno 2021-Conto Competenza 2021 capitolo 50780472;
3. Reversale n.1300 del 27/09/2021- Euro 7,80 – Incasso diritti di segreteria per rinnovo contratto di appalto rinnovo concessione asilo Nido-Conto Competenza 2021 capitolo 30010043;

### **MANDATI**

1. Mandato n. 2800 del 14/07/2021- Euro 49,70, liquidazione benefici Legge 162/98 saldo aprile 2021- conto Competenza cap.1104522 - Determinazione di impegno n. 26 del 02/03/2021 - Determinazione di liquidazione n.407 del 08/07/2021.
2. Mandato n. 3000 del 28/07/2021- Euro 221,06, liquidazione benefici Legge 162/98 saldo giugno 2021- conto Competenza cap.1104522 - Determinazione di impegno n. 74 del 12/05/2021 - Determinazione di liquidazione n.416 del 12/07/2021.
3. Mandato n. 3900 del 21/09/2021- Euro 320, liquidazione benefici Legge 162/98 saldo agosto 2021- conto Competenza cap.1104522 - Determinazione di

impegno n. 74 del 12/05/2021 - Determinazione di liquidazione n.526 del  
13/09/2021.

Il Revisore chiede che copia del presente verbale venga trasmessa al Tesoriere.

Cagliari, 19.11.2021

*Il Responsabile Finanziario*

*Rag. M. Grazia Risano*



*Il Revisore*

*Dott.ssa M. Carmela Sirigu*



# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna

## VERBALE DI VERIFICA AGENTI CONTABILI - UFFICIO ANAGRAFE

II SEMESTRE 2021 (DAL 01.07.2021 AL 19.11.2021)

### Verbale n.32 del 19.11.2021

L'anno duemilaventuno il giorno 19 del mese di novembre dalle ore 10.00 alle 10.30, la sottoscritta Dott.ssa Maria Carmela Sirigu, organo di revisione economico-finanziario del Comune di San sperate, ha dato corso, in relazione al disposto dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, alla verifica della gestione dell'Agente Contabile dell'Ufficio Anagrafe Dott.ssa Josè Simbula nominata con decreto n.1 del 01/02/2019, presso la sede dell'Ente.

LUGLIO 2021	n°	c/unitario	tot.
carte d'identità /duplicati	2	5,16	10,32
diritti 0,26 CI	2	0,26	0,52
diritti 0,52	19	0,52	9,88
diritti 0,26	9	0,26	2,34
meno diritti incassati con bonifico	2	0,26	- 0,52
diritti segreteria certificati	3	0,52	1,56
diritti per esistenza in vita	1	0,26	0,26
rimborso stampati			
<b>totale da versato</b>			<b>24,36</b>
<i>distinta n° 1727442 del 11/11/2021 Banco di Sardegna</i>			
AGOSTO 2021	n°	c/unitario	tot.
carte d'identità /duplicati	3	5,16	15,48
diritti 0,26 CI	3	0,26	0,78
diritti 0,52	18	0,52	9,36
diritti 0,26	11	0,26	2,86
meno diritti incassati con bonifico	0	0,26	-
diritti segreteria certificati	7	0,52	3,64
diritti per esistenza in vita	2	0,26	0,52
rimborso stampati			
<b>totale da versato</b>			<b>32,64</b>
<i>distinta n° 1727442 del 11/11/2021 Banco di Sardegna</i>			
SETTEMBRE 2021	n°	c/unitario	tot.
carte d'identità /duplicati	4	5,16	20,64
diritti 0,26 CI	4	0,26	1,04
diritti 0,52	24	0,52	12,48
diritti 0,26	19	0,26	4,94
meno diritti incassati con bonifico	1	0,26	- 0,26
diritti segreteria certificati	11	0,52	5,72
diritti per esistenza in vita	2	0,26	0,52
rimborso stampati			
<b>totale da versato</b>			<b>45,08</b>
<i>distinta n° 1727442 del 11/11/2021 Banco di Sardegna</i>			

OTTOBRE 2021		n°	c/unitario	tot.
carte d'identità /duplicati		4	5,16	20,64
diritti 0,26 CI		4	0,26	1,04
diritti 0,52		13	0,52	6,76
diritti 0,26		51	0,26	13,26
meno diritti incassati con bonifico		1	0,26	- 0,26
diritti segreteria certificati		11	0,52	5,72
diritti per esistenza in vita		2	0,26	0,52
rimborso stampati				
<b>totale da versato</b>				<b>47,68</b>
<b>distinta n° 1727442 del 11/11/2021 Banco di Sardegna</b>				
NOVEMBRE 2021		n°	c/unitario	tot.
carte d'identità /duplicati			5,16	-
diritti 0,26 CI			0,26	-
diritti 0,52		13	0,52	6,76
diritti 0,26		3	0,26	0,78
meno diritti incassati con bonifico		1	0,26	- 0,26
diritti segreteria certificati		3	0,52	1,56
diritti per esistenza in vita		1	0,26	0,26
differenza CIE		0	0,99	-
<b>totale IN CASSA</b>				<b>9,10</b>
<b>AL 18/11/2021</b>				
<b>TOTALE ICASSATO AL 18/11/2021</b>				<b>158,86</b>
<b>di cui:</b>				
<b>VERSATO</b>			<b>149,76</b>	
<b>DA VERSARE</b>			<b>9,10</b>	

Si dà atto che la gestione del servizio di riscossione dei diritti di segreteria è tenuta nel pieno rispetto delle norme contabili e regolamentari.

Si dà atto che non è stato possibile effettuare la conta della cassa fisica è che l'agente ha dichiarato l'importo di Euro 9,10 presente in cassa è relativo agli incassi del mese di luglio.

Cagliari 19 Novembre 2021

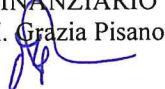
L'AGENTE CONTABILE

Iosè Simbula



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

FINANZIARIO  
M. Grazia Pisano



IL REVISORE

Dot.ssa Maria Carmela Sirigu

