

Prot. 5691/2019  
ALL. 1



## CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

### COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 02 DEL 13 FEBBRAIO 2019  
VERIFICA DI CASSA ORDINARIA  
AL 31 DICEMBRE 2018

L'anno duemiladicianove il giorno 13 del mese di febbraio alle ore 09:00, presso la sede della Città Metropolitana di Cagliari, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 31 dicembre 2018.

Sono presenti i signori:

Dott. Attilio Lasio, presidente

Dott.ssa Maria Carla Manca, componente;

Dott.ssa Maria Laura Vacca, componente.

Il Presidente, riscontrato che sono presenti tutti i componenti il collegio, dichiara aperta la seduta.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Esaminato il vigente regolamento di contabilità;

Visto l'art. 223, D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

### PREMESSO

- che il servizio di Tesoreria viene svolto dalla Banca Intesa San Paolo S.p.A, secondo quanto previsto dalla apposita convenzione stipulata con la Città Metropolitana di Cagliari;
- che il Collegio si è basato sulla documentazione fornita dall'Ente e dal Tesoriere;
- che sono state eseguite delle verifiche a campione su n. tre mandati relativi al quarto trimestre secondo il seguente criterio:

sono stati richiesti all'Ente il decimo mandato relativo ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018.

Vengono estratti per ogni mese di riferimento il decimo mandato:

**Mandati**

- n. 5679 del 01/10/2018 € 225,48 – CMS Cassa di Mutuo Soccorso Associazione - versamento trattenute c/terzi di Ditte Diverse – stipendi mese di settembre cessione;
- n. 6.425 del 05/11/2018 € 152,27 – CPDEL – saldo sistemazione posizione contributiva ex dipendenti della 24 Comunità Montana;
- n. 7.111 del 03/12/2018 € 1.494,38 – CPDEL – versamento contributi ex CPDEL sugli stipendi di novembre 2018.

Dalla verifica non risultano anomalie da rilevare.

Continuano le operazioni di cassa nel riscontro di verifica “cassa di Tesoreria e cassa Ente”.

Nello specifico, si da atto che sulla base delle risultanze dell'Ente e della documentazione fornita dal tesoriere, emergono delle differenze che vengono rappresentate attraverso il seguente prospetto di riconciliazione relativo alla verifica di cassa al 31.12.2018:

<b>RISULTANZE DELL'ENTE</b>			
Saldo contabile di cassa 01/01/2018		+	205.973.316,36
Reversali emesse		+	77.677.913,02
Mandati emessi		-	87.439.151,98
<b>Saldo da scritture contabili al 31.12.2018</b>			<b>196.212.077,40</b>
Mandati caricati e non regolarizzati dal tesoriere		+	0,00
Ordini di incasso non riscossi come da elenco del		+	0
Ordini pagamento non caricati dal Tesoriere		+	0
			0
Reversali non inviate al tesoriere		-	0,00
Mandati non inviati al tesoriere		+	0
			0,00
Ordini di pagamento caricati e non regolarizzati dal		+	0
			0
<b>Conto sospesi del tesoriere per operazioni senza</b>			
Incassi senza reversali		+	0,00
Pagamenti senza mandati		-	
			0,00
Reversali da Riscuotere		-	0,00
<b>Consistenza di cassa al 31.12.2018</b>			<b>196.212.077,40</b>
Somme indisponibili per pignoramenti		-	
<b>Saldo disponibile al 31/12/2018</b>			<b>196.212.077,40</b>
<b>RISULTANZE DEL TESORIERE</b>			
Saldo cassa al 01/01/2018		+	205.973.316,36
Reversali riscosse		+	77.291.333,83
<i>Reversali non trasmesse</i>	+		583.125,70
<i>Reversali da Riscuotere</i>	-		583.125,70
Mandati pagati			87.439.151,98
<i>Mandati presi in carico</i>	+		
<i>Mandati da pagare (vedi allegato tesoriere)</i>	-		
Mandati a copertura		+	0
Incassi in assenza di reversali (vedi allegato del tesoriere)		+	386.579,19
Pagamenti in assenza di mandati (vedi allegato del tesoriere)		-	
<b>Consistenza di cassa al 31/12/2018</b>			<b>196.212.077,40</b>
		-	24.482,53
Pagamenti effettuati dal Tesoriere			191,91
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere			58,19
		-	196.187.353,60

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Dirigente del Settore finanziario Dott.ssa Paola Gessa, a seguito della riconciliazione con i dati forniti dal Tesoriere Banca Intesa San Paolo S.p.A., risulta un saldo di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2018 pari ad euro 196.212.077,40, la differenza di € 24.723,80, risulta così rappresentata:

- € 24.973,90 relativa a reversali anno 2018 – provvisori d'entrata dal n. 2177 al n. 2197 regolarizzati in data 04/01/2019 e 07/02/2019;



- € 191,91 relativa al mandato n. 8142/2018 – provvisorio d’uscita n. 73 regolarizzato in data 08/01/2019;
- € 58,19 relativa alla reversale n. 43/2019 – provvisori d’entrata n. 7 regolarizzato in data 22/01/2019.

Dal colloquio con la funzionaria Dott.ssa Paola Gessa è emerso che per quanto attiene la conciliazione tra le risultanze **del Tesoriere e quelle di Bankitalia**, si evidenzia una differenza, il cui Ente ha già provveduto alla relativa comunicazione in atti.

Il Collegio si riserva, in altra seduta di verificare e riscontrare la concordanza del saldo con le relative partite a conciliazione.

La seduta termina alle ore 12:30.

Letto, approvato e sottoscritto

**Il Collegio dei Revisori**

F.to Dott. Attilio Lasio

F.to Dott.ssa Maria Carla Manca

F.to Dott.ssa Maria Laura Vacca