

COMUNE DI SURBO - Provincia di Lecce

Verbale n. 4 del 15.10.2021

L'anno 2021, il giorno 15 del mese di ottobre alle ore 9.30, il Revisore Unico Dott. Agostino Beverelli nominato con delibera di C.C. n. 45 del 9/8/2021 per il triennio 2021/2023, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Caterina Cavallo, visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267, procede alle seguenti verifiche:.

A) VERIFICA DI CASSA

Il Revisore Unico,

- Premesso che il servizio di Tesoreria comunale è stato affidato alla Banca Popolare Pugliese - filiale di Surbo, in data 04/09/2013, con scadenza 31/12/2023;
- Verificata la documentazione dell'Ente relativa al terzo trimestre 2021, che si allega al presente verbale;
- Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa presentato dal Tesoriere comunale; procede alle operazioni di verifica trimestrale di cassa.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 2.271.265,29 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.791.291,78;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 479.973,51, così come evidenziato nel seguenti prospetti:

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	1.888.403,30
reversali rimosse	8.639.064,29
riscossioni da regolarizzare	455.398,65
totale delle entrate	10.982.866,24
uscite	
mandati pagati	8.711.150,95
pagamenti da regolarizzare	450,00
totale delle uscite	8.711.600,95
saldo risultante	2.271.265,29

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.888.403,30

reversali emesse (ultima reversale n. 2915)	8.673.387,08
totale delle entrate	10.561.790,38
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1718)	8.770.498,60
totale delle uscite	8.770.498,60
saldo risultante	1.791.291,78

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.271.265,29
saldo risultante presso l'ente	1.791.291,78
differenza da raccordare	479.973,51

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	34.322,79
pagamenti senza mandato	450,00
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate	
meno	
incassi in attesa di reversali	455.398,65
mandati da pagare	59.347,65
mandati annullati	
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	
differenza raccordata	479.973,51

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel terzo trimestre 2021:

2112	05/07/2021	Imu anno 2020	520,87
2401	12/08/2021	Diritti segreteria UTC – Anno 2021	75,00
2699	13/09/2021	Acconto TARI 2021	126.742,29

nonché i seguenti mandati di pagamento nel terzo trimestre 2021:

1215	05/07/2021	Compensi ai revisori dei conti	1754,60
1414	13/08/2021	Convenzione Consip Noleggio fotocopiatore	186,66
1616	21/09/2021	Stipendi settembre 2021	7.774,05

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 61 del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema informatico per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

B) SERVIZIO ECONOMATO

Alla presenza dell'Economo Perrone Diego si riscontra che:

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al 30.09.2021 è pari a € 32,87.
- Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 32,87.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel terzo trimestre 2021:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
5	Acquisto mini veneziana	47,00
62	Cancelleria	12,90
79	Anticipazione per Targa gemellaggio (Sindaco)	35,00

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30.09.2021 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

D) FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio della dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2020 presentata il 10/03/2021 con protocollo di invio telematico n. 21031012483657795, che riporta un credito pari ad € 78.983,00.

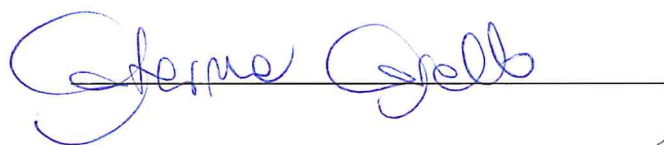
Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

La verifica termina alle ore 11,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Revisore Unico



L'Economo

