

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 74 del 12.07.2023	OGGETTO: Verifica di cassa al 30.06.2023
---	---

L'anno 2023, il giorno dodici del mese di luglio, alle ore 09.40, il Revisore Dott. Agostino Beverelli, nominato con delibera consiliare n. 45 del 09.08.2021 per il triennio 2021/2024, in collegamento remoto, avuta la presenza della Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Caterina Cavallo e dell' Economa Dott.ssa Rita Serena Greco, visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000 procede alle seguenti verifiche alla data del 30.06.2023:

A) VERIFICA DI CASSA

Il Revisore, premesso che:

- il servizio di Tesoreria comunale è stato affidato alla Banca Popolare Pugliese - filiale di Surbo (sede di Matino), in data 07.09.2013 e con scadenza 31.12.2023;
- 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 e il Tesoriere;
- le riscossioni e 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 TUEL, 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;
 - 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.

Acquisita e verificata la documentazione dell'Ente relativa al secondo trimestre 2023, che viene allegata al presente verbale;

Acquisito e visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa presentato dal Tesoriere Comunale, che viene allegato al presente verbale;

Riscontra che:

1) il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.06.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 3.587.396,82 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.210.575,02 ;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare di € 376.821,80;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 1654 di € 1.878,72;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 1390 di € 616,00.

Pertanto,
la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali riscosse	5.636.571,40
riscossioni da regolarizzare	481.733,42
totale delle entrate	10.105.146,38
mandati pagati	6.517.504,56
pagamenti da regolarizzare	245,00
totale delle uscite	6.517.749,56
saldo risultate al 30.06.2023	3.587.396,82

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali emesse (ultima emessa n. 1654)	5.811.461,79
totali entrate	9.798.303,35
mandati emessi (ultimo emesso n.1390)	6.587.728,33
totali uscite	6.587.728,33
saldo risultante al 30.06.2023	3.210.575,02

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.587.396,82
saldo risultante presso l'Ente	3.210.575,02
differenza da riconciliare	376.821,80

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	174.890,39
pagamenti senza mandato	245,00
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	-
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	-
• meno	
incassi in attesa di reversali	481.733,42
mandati da pagare	70.223,77
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	
mandati annullati	-
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	-
differenza riconciliata	376.821,80

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel secondo trimestre 2023:

1105	28.04.2023	Addizionale Irpef	11.460,69
1240	15.05.2023	Sanzioni Amministrative - 2023	516,00
1601	28.06.2023	Imu 2023	103.686,20

A campione sono stati verificati i seguenti mandati di pagamento nel secondo trimestre 2023:

933	21.04.2023	Liquidazione fattura per retta semiresidenziale minori di cui ai Prov. n. 661/2017 R.V.G., n. 327/2019 R.V.G. e n. 333/2019 R.V.G. – Mese Marzo 2023.	1.965,60
1058	18.05.2023	Elezioni amministrative del 14 e 15 maggio 2023. Impegno di spesa e liquidazione per competenze componenti uffici elettorali.	120,00
1266	22.06.2023	Liquidazione fattura alla ditta “Autolinee Roberto & Dongiovanni Srl ” per servizio di trasporto scolastico svolto nel mese di maggio 2023 (contratto rep. 657/2019).	18.509,26

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di cassa.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Alla presenza dell'Economo Dott.ssa Rita Serena Greco si determina che il saldo di cassa alla data odierna è pari ad Euro 126,15 (depositati presso la cassaforte del Comune e relativi alla II Anticipazione economale) e per effetto di pagamenti effettuati dopo il 30.06.2023 si determina il saldo a questa data di euro 364,85.

Il giornale di cassa è gestito con modalità informatica e riporta cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo considerato, comunque di ammontare non rilevante.

C) CONTO CORRENTI POSTALI

Il Revisore assume i saldi al 30.06.2023 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Risultano emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità.

Terminata la verifica alle ore 11.00, il Revisore redige il presente verbale.

Il Revisore
Agostino Beverelli
(firmato digitalmente)

L'Economo
Rita Serena Greco

Il Responsabile del Settore Finanziario
Caterina Cavallo