

# **COMUNE DI SURBO**

## **PROVINCIA DI LECCE**

### **ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

<b>Verbale n. 79 del 09.10.2023</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa al 30.09.2023</b>
---	---

L'anno 2023, il giorno 09 del mese di ottobre, alle ore 09.30, il Revisore Dott. Agostino Beverelli, nominato con delibera consiliare n. 45 del 09.08.2021 per il triennio 2021/2024, in 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 30.09.2023:

#### **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 terzo 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 30.09.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 3.964.924,83 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.786.055,81 ;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare di € 178.869,02;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 2296 di € 69,97;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 1822 di € 388,50.

Pertanto,

la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali riscosse	8.768.549,35
riscossioni da regolarizzare	115.112,38
totale delle entrate	12.870.503,29
mandati pagati	8.904.638,46
pagamenti da regolarizzare	940,00
totale delle uscite	8.905.578,46
saldo risultate al 30.09.2023	3.964.924,83

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali emesse (ultima emessa n. 2296)	8.768.709,15
totali entrate	12.755.550,71
mandati emessi (ultimo emesso n.1822)	8.969.494,90
totali uscite	8.969.494,90
saldo risultante al 30.09.2023	3.786.055,81

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.964.924,83
saldo risultante presso l'Ente	3.786.055,81
differenza da riconciliare	178.869,02

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	159,80
pagamenti senza mandato	940,00
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	-
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	-
• meno	
incassi in attesa di reversali	115.112,38
mandati da pagare	64.856,44
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	
mandati annullati	-
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	-
differenza riconciliata	178.869,02

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

1681	03.07.2023	Canone Unico Patrimoniale e Mercati	5.346,00
1950	07.08.2023	Tari 2023	20.007,00
2204	18.09.2023	Ticket Refezione Scolastica 2023	110,00

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

1521	25.07.2023	Liquidazione fattura per accoglienza minori e genitore in regime residenziale di cui al Prov. n. 136/2023 RVG 24 – Mese di Giugno 2023.	6.614,50
1589	11.08.2023	Affidamento a Maggioli s.p.a fornitura fogli di stato civile anno 2023. Liquidazione.	921,10
1722	14.09.2023	Liquidazione fattura elettronica 2680/01 del 22/08/2023 alla Società INFO SrL, per servizio di pubblicazione dell'esito del Bando di gara relativo il servizio di trasporto scolastico.	1.175,00

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 3,83 (depositati presso la cassaforte del Comune, relativi alla II Anticipazione economale) e che per effetto di pagamenti effettuati dopo il 30.09.2023 si determina il saldo a questa data di euro 3,83.

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 30.09.2023 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.

#### **D) CONTROLLO FLUSSI DI CASSA PNRR.**

Il Revisore ha provveduto a riscontrare l'entità delle somme provenienti da risorse e spese afferenti al PNRR, e che le stesse risultano correttamente vincolate e sono così determinate:

1719	11.07.2023	Costruzione Asilo Nido – CUP I25E22000200006 – PNRR M4C1-1.1	150.000,00
1918	01.08.2023	Potenziamento Fognatura Pluviale con eliminazione pozzi assorbenti nell'abitato di Giorgiorio - CUP I27B16000360005 - PNRR - M2C4-2.2	250.000,00

Il Revisore riscontra la comunicazione pervenuta dal Responsabile Settore V, arch. Maria Carmela De Lorenzo, relativa allo screen-shot sulla pre-validazione dei dati di progetto presenti sulla piattaforma Regis, relativamente alle fasi di avanzamento procedurale, fisico e finanziario (allegati A e B, parte integrante del presente verbale).

Terminata la verifica alle ore 10.30 il Revisore redige il presente verbale.

L'Economo  
Rita Serena Greco

Il Responsabile del Settore Finanziario  
Caterina Cavallo

Il Revisore  
Agostino Beverelli

