

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 65 del 17.04.2023	OGGETTO: Verifica di cassa al 31/03/2023
---	---

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di aprile, alle ore 09.00, 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' Eonomo Dott.ssa Rita Serena Greco, visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000 procede alle seguenti verifiche alla data del 31.03.2023:

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 primo 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 31.03.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 3.179.903,58 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.955.481,56;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare di € 224.422,02;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 836 di € 26,88;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 782 di € 1.705,20.

Pertanto,
la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali riscosse	2.385.176,62
riscossioni da regolarizzare	115.312,57
totale delle entrate	6.487.330,75
mandati pagati	3.306.909,97
pagamenti da regolarizzare	517,20
totale delle uscite	3.307.427,17
saldo risultate al 31.03.2023	3.179.903,58

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali emesse (ultima emessa n.836)	2.396.704,92
totali entrate	6.383.546,48
mandati emessi (ultimo emesso n.782)	3.428.064,92
totali uscite	3.428.064,92
saldo risultante al 31.03.2023	2.955.481,56

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.179.903,58
saldo risultante presso l'Ente	2.955.481,56
differenza da riconciliare	224.422,02

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	-
pagamenti senza mandato	517,20
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	11.528,30
reversali annullate	-
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	-
• meno	
incassi in attesa di reversali	115.312,57
mandati da pagare	55.344,20
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	65.810,75
mandati annullati	-
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	-
differenza riconciliata	zero

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

200	27.01.2023	Costo di costruzione	1.479,11
476	22.02.2023	Canone Unico Patrimoniale e Mercati	774,00
573	06.03.2023	Tari 2022	1.104,00

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

54	13.01.2023	Affidamento del servizio di stampa, imbustamento e postalizzazione Tari – Anno 2022, mediante trattativa diretta su Mepa. Liquidazione fattura n° 90/2022 – CIG: ZA7364D04E.	3.810,62
264	13.02.2023	Liquidazione fattura elettronica n. 05E/2023 alla Tipografia “Lillino “ di Sarinelli Leonardo.	205,25
775	31.03.2023	Gestione ordinaria Ufficio P.M. - Liquidazione fattura della Società Kyocera Document Solutions Italia s.p.a. per noleggio della stampante multifunzione in uso alla Polizia Locale.	149,05

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 108,03 (depositati presso la cassaforte del Comune) e per effetto di pagamenti effettuati dopo il 31.03.2023 si determina il saldo a questa data di euro 614,94.

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 31.03.2023 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 10,05, il Revisore redige il presente verbale firmato digitalmente.

Firmato digitalmente

Il Revisore
Agostino Beverelli

L'Economo
Rita Serena Greco

Il Responsabile del Settore Finanziario
Caterina Cavallo