

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 103 del 17.07.2024	OGGETTO: Verifica di cassa al 30.06.2024
--	---

L'anno 2024, il giorno 17 del mese di luglio, alle ore 09.30, il Revisore Dott. Agostino Beverelli, nominato con delibera consiliare n. 45 del 09.08.2021 per il triennio 2021/2024, 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 30.06.2024:

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 12.12.2023 e con scadenza 31.12.2028;

- 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 2024, 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 30.06.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 5.227.019,11 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 4.570.571,50;
- 2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare è pari a € 656.447,61;
- 3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 1274 di € 4.051,78;
- 4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 1434 di € 22.468,94;

Pertanto,
la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali rimosse	6.095.662,44
riscossioni da regolarizzare	736.242,07
totale delle entrate	11.193.589,20
mandati pagati	5.820.050,21
pagamenti da regolarizzare	146.519,88
totale delle uscite	5.966.570,09
saldo risultante al 30.06.2024	5.227.019,11

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali emesse (ultima emessa n. 1274)	6.103.306,30
totali entrate	10.464.990,99
mandati emessi (ultimo emesso n.1434)	5.894.419,49
totali uscite	5.894.419,49
saldo risultante al 30.06.2024	4.570.571,50

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	5.227.019,11
saldo risultante presso l'Ente	4.570.571,50
differenza da riconciliare	656.447,61

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	7.643,86
pagamenti senza mandato	146.519,88
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	
• meno	
incassi in attesa di reversali	736.242,07
mandati da pagare	74.369,28
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	
mandati annullati	
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	

differenza riconciliata	656.447,61
-------------------------	------------

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel secondo trimestre 2024:

805	23.04.2024	Entrate da accertamenti Imu	5.213,93
1045	22.05.2024	Sanzioni amministrative	516,00
1244	27.06.2024	Tari 2024	116.107,00

A campione sono stati verificati i seguenti mandati di pagamento nel secondo trimestre 2024:

870	26.04.2024	Gestione servizi cimiteriali – Liquidazione fattura mese di Marzo 2024 in favore della ditta New Multiservice Srls - CIG 8970576180	5.971,67
935	08.05.2024	Concessione contributo economico una tantum, ai sensi dell'art. 10, punto 2 del vigente "Regolamento per l'accesso ai Servizi e alle Prestazioni Sociali Agevolate Comunali", in riscontro all'istanza prot. n.7202/2024. Impegno di spesa e liquidazione	150,00
1432	27.06.2024	Liquidazione fattura n. 71/PA, mese di maggio 2024, per retta semiresidenziale minore di cui al Prov. n. 333/2019 R.V.G.	984,11

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

C) 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 6,72 (depositati presso la cassaforte del Comune e relativi alla II Anticipazione economale 2024).

Per effetto delle movimentazioni intervenute, si determina il saldo di cassa al 30.06.2024 di Euro 253,32.

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

D) CONTO CORRENTI POSTALI

Il Revisore assume i saldi al 30.06.2024 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 10.15, il Revisore redige e firma il presente verbale.

Il Revisore

dott. Agostino Beverelli

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari

dott.ssa Caterina Cavallo

L'Economo

dott.ssa Rita Serena Greco