

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 95 del 02.02.2024	OGGETTO: Verifica di cassa al 31.12.2023
---	---

L'anno 2024, il giorno 02 del mese di febbraio, alle ore 09.55, 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 31.12.2023:

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 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 quarto 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 31.12.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 4.361.684,69 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 4.361.684,69;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere concorda;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 3175 di € 156,17;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 2643 di € 288,64.

Pertanto, la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali riscosse	13.483.150,18
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	17.469.991,74
mandati pagati	13.108.307,05
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	13.108.307,05
saldo risultate al 31.12.2023	4.361.684,69

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2023	3.986.841,56
reversali emesse (ultima emessa n. 3175)	13.483.150,18
totali entrate	17.469.991,74
mandati emessi (ultimo emesso n. 2643)	13.108.307,05
totali uscite	13.108.307,05
saldo risultante al 31.12.2023	4.361.684,69

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	4.361.684,69
saldo risultante presso l'Ente	4.361.684,69
differenza da riconciliare	-

Per cui non necessita alcuna riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	
pagamenti senza mandato	
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	
• meno	
incassi in attesa di reversali	
mandati da pagare	
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	
mandati annullati	
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
differenza riconciliata	

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

2425	19.10.2023	Tari 2023	11.184,00
2599	09.11.2023	Oneri urbanizzazione primaria	314,35
2858	12.12.2023	Introiti servizi cimiteriali - 2023	1.747,00

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

1975	31.10.2023	AVVISO PUBBLICO "Contributi alle famiglie per le spese sostenute, nell'anno 2023, per le rette di asili nido, micronido e degli altri servizi educativi di cui all'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 65/2017 (FSC - anno 2023) - 1^ finestra temporale" approvato con Det. n. 73 del 19/04/23 (reg. Gen. n. 318). Approvazione elenco degli aventi diritto e liquidazione.	500,00
2098	22.11.2023	GESTIONE ORDINARIA UFFICIO P.L. Liquidazione fattura per acquisto personal Computer e monitor per gli uffici del Comando di Polizia Locale.C.I.G. Z783C83C5F	2.192,34
2600	20.12.2023	Giudizio Tribunale di Lecce – Sez. Lavoro RG N. 7007/2020 – Liquidazione competenze Avv. Pietro Lisi.	2.080,00

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

B) GESTIONE CASSA VINCOLATA

Il Revisore riscontra che la cassa vincolata al 31.12.2023 risulta pari ad Euro 703.626,62 ed è stata oggetto di determinazione del Settore II – Servizi Finanziari n. 2 del 10.01.2024 R.G. N. 4.

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 531,60 (depositati presso la cassaforte del Comune, relativi alla I Anticipazione economale 2024).

Al 31.12.2023, il saldo di cassa era pari ad Euro 9,32.

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

Il Revisore riscontra l'avvenuta predisposizione della Resa del Conto di gestione dell'Economo comunale per l'anno 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 25.01.2023.

Il Revisore riscontra, altresì, l'avvenuta parificazione dei conti della gestione resi del Tesoriere e dall'Economo Comunale, giusta determinazione del Settore II – Servizi Finanziari n. 8 del 30.01.2024 R.G. n. 56.

D) CONTO CORRENTI POSTALI

Il Revisore assume i saldi al 31.12.2023 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.

E) TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Revisore procede alla verifica sull'attuazione delle disposizioni contenute nell'art. 1, commi da 859 a 871 e ribaditi dalla circolare RGS n. 17/2022 e dalla circolare RGS n. 1 del 03.01.2024. Pertanto, accerta che l'Ente non incorre nei divieti ivi previsti, poiché nell'anno 2023 presenta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -2,50 giorni.

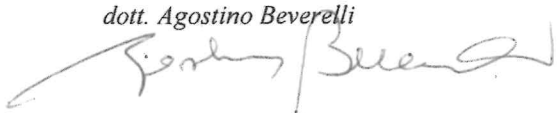
A campione sono stati verificati i seguenti pagamenti:

N. mandato	Data	Fornitore	Scadenza fattura	Importo
112/113	25.01.2023	Eco.Gr.al S.r.l., Fattura n. 37	09.02.2023	17.637,02
814	13.04.2023	Salento Multiservizi Sr.l. Fattura n. 1/19	03.05.2023	18.358,62
1428	20.07.2023	Rds International S.r.l. Fattura n. 315/00	18.08.2023	1.525,00
2005	08.11.2023	Acquedotto Pugliese S.p.A Fattura n. 0000123003504301 Nota credito n. 0000123003464087	17.11.2023	7.263,74
2557	19.12.2023	Maggioli S.p.A Fattura n. 0002151255	30.12.2023	524,60

Terminata la verifica alle ore 11.30 il Revisore redige 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

