

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 101 del 23.04.2024	OGGETTO: Verifica di cassa al 31.03.2024
--	---

L'anno 2024, il giorno 23 del mese di aprile, alle ore 08.30, 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 31.03.2024:

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 primo 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 31.03.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 3.992.932,47 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.595.621,26;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare pari a 397.311,21;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 626 di € 875,11;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 613 di € 424,56.

Pertanto,

la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali riscosse	1.748.819,58
riscossioni da regolarizzare	348.667,63
totale delle entrate	6.459.171,90
mandati pagati	2.465.949,30
pagamenti da regolarizzare	290,13
totale delle uscite	2.466.239,43
saldo risultate al 31.03.2024	3.992.932,47

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali emesse (ultima emessa n. 626)	1.773.625,61
totali entrate	6.135.310,30
mandati emessi (ultimo emesso n. 613)	2.539.689,04
totali uscite	2.539.689,04
saldo risultante al 31.03.2024	3.595.621,26

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.992.932,47
saldo risultante presso l'Ente	3.595.621,26
differenza da riconciliare	397.311,21

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	111,94
pagamenti senza mandato	290,13
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	24.694,09
• meno	
incassi in attesa di reversali	348.667,63
mandati da pagare	73.727,98
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	11,76
mandati annullati	
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
differenza riconciliata	397.311,21

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

36	15.01.2024	Diritti di segreteria – Copia rapporto sinistri stradali	30,00
256	06.02.2024	Canone Unico Patrimoniale e Mercati	9.835,00
599	25.03.2024	Ticket refezione scolastica – 2024	2.492,50

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

130	22.01.2024	Servizi di Igiene Urbana – Liquidazione fattura n. P-671 alla ditta Monteco Spa per trasporto rifiuti fuori ambito territoriale (art. 3 contratto rep. n. 643 del 29/03/2017) – CIG 62599745F6.	377,26
236	08.02.2024	Avviso pubblico “Contributo regionale finalizzato al superamento del Digital Divide - LR 32/2021 e art. 73 della L.R.N.51/2021, DGR 831/22 E AD 588/22” di cui alla DGC 138/22 - Approvazione graduatoria definitiva e liquidazione contributo.	500,00
518	21.03.2024	Liquidazione Fattura n° FPA 1/24 del 02/03/2024 al netto di successiva nota di credito n°FPA 2/24 del 12/03/2024 – emessa dalla ditta C&G SERVICE SRL e relative al servizio di postalizzazione mediante raccomandata A/R di atti relativi all'Ufficio Tributi. CIG: ZF03CC7F95	4.808,43

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 598,65 (depositati presso la cassaforte del Comune e relativi alla II Anticipazione economale 2024).

Per effetto delle movimentazioni intervenute e alla I anticipazione economale 2024, si determina il saldo di cassa al 31.03.2024 di Euro 11,02.

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 31.03.2024 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.

D) 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 di tempestività dei pagamenti pari a -2,50 giorni, e trimestrale 2024 pari a -3,12 giorni.

A campione sono stati verificati i seguenti pagamenti:

N. mandato	Data	Fornitore	Scadenza fattura	Importo
12	16.01.2024	Clio s.r.l.	10.03.2024	1.000,40
297	22.02.2024	Ambarabà Coop. Soc.	23.03.2024	1.402,80
612	27.03.2024	Monteco s.p.a.	29.03.2024	136.496,58

E) FISCALITA'

Il Revisore verifica che:

1. La dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2023 non è stata ancora presentata non essendo scaduti i termini;
2. La dichiarazione IRAP per il periodo d'imposta 2022 è stata presentata il 17.10.2023 con protocollo di invio telematico n. 23101715400532215, è riporta un'imposta a debito di € 114.486,00;
3. La dichiarazione dei sostituti d'imposta per il periodo d'imposta 2022 è stata presentata il 11.10.2023 con protocollo di invio telematico n. 231011124661033290.

Il Revisore verifica la corretta gestione fiscale.

Terminata la verifica alle ore 10.40, il Revisore redige e firma digitalmente il presente verbale, e lo invia all'Ente per le firme autografe dei presenti.

Il Revisore

dott. Agostino Beverelli

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari

dott.ssa Caterina Cavallo

L'Economo

dott.ssa Rita Serena Greco