

# **COMUNE DI SURBO**

## **PROVINCIA DI LECCE**

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

<b>Verbale n. 112 del 10.10.2024</b>	<b>OGGETTO: Verifica di cassa al 30.09.2024</b>
--	---

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di ottobre, alle ore 10.25, 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 30.09.2024:

#### **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 terzo 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 30.09.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 4.384.110,58 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 4.276.080,77;
- 2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare è pari a € 108.029,81;
- 3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 2136 di € 1.068,51;
- 4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 1971 di € 997,65.

Pertanto,  
la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali rimosse	9.225.926,64
riscossioni da regolarizzare	44.229,32
totale delle entrate	13.631.840,65
mandati pagati	9.246.507,05
pagamenti da regolarizzare	1.223,02
totale delle uscite	9.247.730,07
saldo risultante al 30.09.2024	4.384.110,58

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2024	4.361.684,69
reversali emesse (ultima emessa n. 2136)	9.226.097,35
totali entrate	13.587.782,04
mandati emessi (ultimo emesso n. 1971 )	9.311.701,27
totali uscite	9.311.701,27
saldo risultante al 30.09.2024	4.276.080,77

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	4.384.110,58
saldo risultante presso l'Ente	4.276.080,77
differenza da riconciliare	108.029,81

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	170,71
pagamenti senza mandato	1.223,02
Reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	
reversali annullate	
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	
• meno	
incassi in attesa di reversali	44.229,32
mandati da pagare	65.194,22
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	
mandati annullati	

mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
differenza riconciliata	108.029,81

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

1468	15.07.2024	Costo di costruzione	3.036,10
1822	23.08.2024	Addizionale Irpef	39.843,87
2036	19.09.2024	Contributo iniziative promozione legalità e misure di ristoro del patrimonio dell'ente	9.084,64

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

1650	25.07.2024	Liquidazione fattura a Villa Monica srls per retta residenziale cittadino anziano - periodo dal 22.06.2024 al 21.07.2024	1.400,00
1694	07.08.2024	Manutenzione strade, piazze pubbliche, verde pubblico e giardini. Liquidazione fattura n. 1-74-24 in favore della Salento Multiservizi Group S.R.L. per attività svolta nel mese di luglio 2024 – CUP I29J21016420004 – CIG 9208510ED5	18.358,62
1959	26.09.2024	Liquidazione fattura elettronica n. 9/PA del 16/09/2024 emessa da Arte & Luce SaS di De Donno A. & C.	5.000,00

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 87,80 (depositati presso la cassaforte del Comune , relativi alla III Anticipazione economale 2024).

Al 30.09.2024, il saldo di cassa era pari ad Euro 129,50.

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 30.09.2024 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 11.00 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