

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 22 del 7.04.2022	OGGETTO: Verifica di cassa al 31/03/2022
--------------------------------	--

L'anno 2022, il giorno 7 del mese di aprile, 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 31.03.2022:

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 2022, 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 31.03.2022 risultante dal giornale di cassa è di € 2.485.712,19 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.305.327,56;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare di € 180.384,63;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 1350 di € 79,00;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 641 di € 397,01.

Pertanto,

la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali riscosse	1.650.758,47
riscossioni da regolarizzare	108.392,62
totale delle entrate	4.840.650,72
mandati pagati	2.354.243,53
pagamenti da regolarizzare	695,00
totale delle uscite	2.354.938,53
saldo risultate al 31.03.2022	2.485.712,19

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali emesse (ultima emessa n.1350)	1.633.684,77
totali entrate	4.745.184,40
mandati emessi (ultimo emesso n.641)	2.439.856,84
totali uscite	2.439.856,84
saldo risultante al 31.03.2022	2.305.327,56

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	2.485.712,19
saldo risultante presso l'Ente	2.305.327,56
differenza da riconciliare	180.384,63

con la seguente riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	zero
pagamenti senza mandato	12.926,30
reversali annullate	695,00
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	
• meno	
incassi in attesa di reversali	zero
mandati da pagare	108.392,62
Mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	78.613,31
mandati annullati	7.000,00
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
differenza riconciliata	zero

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2022:

317	26.01.2022	Imu anno 2021	16.576,70
497	03.02.2022	Ticket Refezione scolastica - 2022	389,00
1095	07.03.2022	Entrate derivanti da accertamenti Tasi anno 2014	492,50

A campione sono stati verificati i seguenti mandati di pagamento nel primo trimestre 2022:

24	17.01.2022	Liquidazione fattura n.65 e 69 emesse da Msc S.r.l. per attività di riscossione (aggio)	2.845,17
281	11.02.2022	Servizio di sanificazione – Liquidazione fattura n. 221 del 09.12.2021 emessa da Soc. Coop.Euroglobal	1.207,80
639	28.03.2022	Liquidazione fattura alla ditta Autolinee Robertyo & Don Giovanni per servizio trasporto scolastico – Febbraio 2022.	18.509,26

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 326,15 (depositati presso la cassaforte del Comune) e per effetto di pagamenti effettuati dopo il 31.03.2022 si determina il saldo a questa data di euro 415,95.

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 31.03.2022 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) FISCALITA'

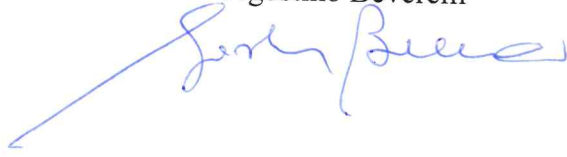
Il revisore riscontra che:

- 1) la dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2021 è stata presentata il 17/03/2022 con protocollo di invio telematico n. 22031716493141986, che riporta un credito pari ad € 36.126,00.
- 2) la dichiarazione IRAP per il periodo d'imposta 2020 è stata presentata il 21/10/2021 con protocollo di invio telematico n. 21102118013721986, e riporta un'imposta a debito di € 93.357,00 interamente versata, e un'eccedenza precedente da compensare pari a € 5.786,00;
- 3) la dichiarazione dei Sostituti d'imposta per il periodo d'imposta 2020 è stata presentata il 21/10/2021 con protocollo di invio telematico n. 21102117590821198 che riporta un credito da compensare pari a € 9.090,16;

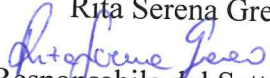
Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

Terminata la verifica alle ore 10,40, il Revisore redige il presente verbale.

Il Revisore
Agostino Beverelli



L'Economo
Rita Serena Greco



Il Responsabile del Settore Finanziario

Caterina Cavallo



Il Responsabile del Servizio Entrate

Michela De Notarpietro

