

BEVERELLI AGOSTINO ROBERTO
Firmato il 25/10/2022 13:01
Seriale Certificato: 83459
Valido dal 20/01/2021 al 20/01/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 43 del 25.10.2022	OGGETTO: Verifica di cassa al 30/09/2022
---------------------------------	--

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di ottobre, alle ore 09.45, il Revisore Dott. Agostino Beverelli, nominato con delibera consiliare n. 45 del 09.08.2021 per il triennio 2021/2024, in collegamento remoto, avuta la presenza della Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Caterina Cavallo e dell' Economista Dott.ssa Rita Serena Greco, visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000 procede alle seguenti verifiche alla data del 30.09.2022:

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 terzo 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:



BEVERELLI AGOSTINO ROBERTO
Firmato il 25/10/2022 13:01
Seriale Certificato: 83459
Valido dal 20/01/2021 al 20/01/2024

1) il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.628.457,54 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.413.779,37;

2) il saldo contabile dell'Ente e il saldo di cassa del Tesoriere non concorda per la differenza da riconciliare di € 214.678,17;

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 3.129 di € 11,00;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 2.100 di € 145,00.

Pertanto,
la situazione di cassa presso il Tesoriere è la seguente:

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali riscosse	8.634.471,36
riscossioni da regolarizzare	186.539,24
totale delle entrate	11.902.510,23
mandati pagati	8.273.807,69
pagamenti da regolarizzare	245,00
totale delle uscite	8.274.052,69
saldo risultate al 30.09.2022	3.628.457,54

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali emesse (ultima emessa n. 3.129)	8.682.400,84
totali entrate	11.763.900,47
mandati emessi (ultimo emesso n.2.100)	8.350.121,10
totali uscite	8.350.121,10
saldo risultante al 30.09.2022	3.413.779,37

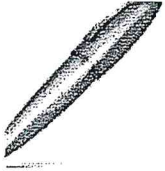
dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.628.457,54
saldo risultante presso l'Ente	3.413.779,37
differenza da riconciliare	214.678,17

con la seguente riconciliazione

• più	zero
reversali emesse da incassare	26.469,93
pagamenti senza mandato	245,00
reversali emesse ma non pervenute al Tesoriere	21.459,55
reversali annullate	
reversali pervenute al Tesoriere non caricate	
• meno	zero
incassi in attesa di reversali	186.539,24
mandati da pagare	58.624,49
mandati emessi ma non pervenuti al Tesoriere	17.688,92
mandati annullati	
mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
differenza riconciliata	zero

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



BEVERELLI AGOSTINO ROBERTO
Firmato il 25/10/2022 13:01
Seriale Certificato: 83459
Valido dal 20/01/2021 al 20/01/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

2394	11.07.2022	Diritti certificazione Utc 2022	100,00
2620	17.08.2022	Canone Unico Patrimoniale	393,00
2857	07.09.2022	Tari 2022	2.477,00

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

1568	15.07.2022	Fornitura poltrone sala consiliare. Liquidazione	2.524,00
1765	25.08.2022	Affidamento tramite Mepa – Software gestionali Halley Informatica e servizi connessi a Svic Srl (Demografici – Elettorale – Presenze). Liquidazione.	3.964,99
2087	27.09.2022	Gestione ordinaria Ufficio P.M. Liquidazione fattura della Società Kyocera Document Solutions Italia s.p.a. per noleggio della stampante multifunzione in uso alla Polizia Locale.	149,05

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 48,14 (depositati presso la cassaforte del Comune) e per effetto di pagamenti effettuati dopo il 30.09.2022 si determina il saldo a questa data di euro 500,00.

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 30.09.2022 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.

Terminata la verifica alle ore 11,30, il Revisore redige il presente verbale.

Il Revisore
Agostino Beverelli

L'Economo
Rita Serena Greco

Il Responsabile del Settore Finanziario
Caterina Cavallo

