

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 53 del 21.02.2023	OGGETTO: Verifica di cassa al 31/12/2022
---	---

L'anno 2023, il giorno 21 del mese di febbraio, alle ore 09.00, 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 31.12.2022:

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 quarto 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 31.12.2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.986.841,56 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.986.841,56;

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

3) l'ultima reversale presa in carico dal Tesoriere è la n. 4093 di € 30,00;

4) l'ultimo mandato di pagamento preso in carico dal Tesoriere è il n. 2763, successivamente annullato.

Pertanto,

la situazione di cassa presso il Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali riscosse	12.783.531,05
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	15.865.030,68
mandati pagati	11.878.189,12
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	11.878.189,12
saldo risultate al 31.12.2022	3.986.841,56

la situazione contabile dell'Ente

fondo cassa al 01.01.2022	3.081.499,63
reversali emesse (ultima emessa n.4093)	12.783.531,05
totali entrate	15.865.030,68
mandati emessi (ultimo emesso n.2763)	11.878.189,12
totali uscite	11.878.189,12
saldo risultante al 31.12.2022	3.986.841,56

dal raffronto risulta

saldo risultante presso il Tesoriere	3.986.841,56
saldo risultante presso l'Ente	3.986.841,56
differenza da riconciliare	-

Per cui non necessita alcuna riconciliazione

• più	
reversali emesse da incassare	
pagamenti senza mandato	
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 2022:

3152	05.10.2022	Canone Unico Patrimoniale	526,00
3413	04.11.2022	Sanzioni Amministrative 2022	516,00
4000	21.12.2022	Tari 2022	6.527,00

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

2151	13.10.2022	Gestione servizi cimiteriali. Liquidazione fatture in favore della ditta New Multi – service Srls – Mese di Settembre - CIG 8970576180.	5.971,67
2500	25.11.2022	Avviso pubblico a Sportello “ <i>Misure urgenti di solidarietà alimentare e di sostegno per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche.</i> Approvazione esiti istruttori domande.	271,00
2708	19.12.2022	Liquidazione fattura per retta residenziale minori ospiti presso Comunità Familiare (Provvedimento nr. 289/2021 RVG 22) - mese di novembre 2022.	8.190,00

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 377,67 (depositati presso la cassaforte del Comune) e per effetto delle movimentazioni effettuate dopo il 31.12.2022 si determina il saldo a questa data di euro 241,69.

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 31.12.2022 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 09.30, il Revisore redige il presente verbale.

Il Revisore
Agostino Beverelli

L'Economo
Rita Serena Greco

Il Responsabile del Settore Finanziario
Caterina Cavallo