

# COMUNE DI SURBO

## PROVINCIA DI LECCE

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Verbale n. 53 del<br>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