



COMUNE DI CELLAMARE

Città Metropolitana di Bari

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 3

L'anno 2024 il giorno 6 del mese di febbraio alle ore 10:40 il Revisore Unico Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone è presente presso la sede municipale del Comune di Cellamare per effettuare la verifica trimestrale degli altri agenti contabili di cui all'art. 233 ovvero degli agenti contabili interni a danaro e per la verifica di adempimenti vari.

Il Revisore si avvale della collaborazione dell'Ing. Raffaella Stano, responsabile del Settore Finanziario.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito. Gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE

Il Revisore Unico prende atto che l'Economo, Ingegnere Stano Raffaella è stata nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 15.06.2023 con decorrenza dal 16.06.2023 e che in caso di impedimento temporaneo dell'Economo subentra la dott.ssa Rosa Sabbatelli. Viene riconosciuta all'Economo una anticipazione attualmente ammontante ad € 3.000,00(tremila/00) per l'anno 2023 (determinazione dirigenziale del Responsabile del settore Finanziario n. 20 del 01.08.2023) per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate trimestralmente al fine di ottenerne il reintegro. Visto che con decreto del Sindaco n. 17/2023 del 11/09/2023 l'ing. Raffaella Stano è stata nominata responsabile del II Settore Finanziario e che il ruolo del responsabile del Settore Finanziario è incompatibile con l'incarico di economo comunale, si è reso necessario sostituire l'economo comunale ing. Raffaella Stano con la dott.ssa Rosa Sabbatelli, come previsto dalla Delibera di G.C. n. 53 del 15.06.2023.

Con determina n. 47 del 04/12/2023 "Anticipazione Fondi per il Servizio economato per l'anno 2023" del responsabile del II settore, ing. Raffaella Stano, è stato approvato il rendiconto delle spese effettuate dall'economo dal 1° agosto al 11 settembre 2023(in allegato al presente verbale) dell'importo complessivo di euro 950,00 e la restituzione dell'anticipazione residua. E' stata anticipata alla dott.ssa Sabbatelli a far data dal 4 dicembre e fino al 31 dicembre 2023 l'importo di euro 950,00 per far fronte alle spese economali.

Con determina n. 49 del 18.12.2023 del responsabile del II settore, è stato approvato il rendiconto delle spese economali dal 4 al 31 dicembre 2023 di euro 182,14, restituita l'anticipazione residua di 767,86 ed è stato approvato il conto della gestione

dell'Economo comunale che al presente verbale si allega.

Il Revisore, dopo le verifiche effettuate sulle bollette, sui mandati e sulle reversali, non ha nulla da segnalare.

Per la riscossione delle proprie entrate, l'Economo non provvede alla riscossione diretta **(le norme in vigore circa le nuove modalità di riscossione delle entrate in vigore dal 1° ottobre 2017 prevedono il bonifico, il c/c di Tesoreria o il c/c/postale o gli strumenti elettronici di pagamento (POS), ex art. l'art. 2 bis D. Lgs. 193/2016 come da proroga disposta con il D.L. 244/2016).**

I diritti di segreteria e delle carte di identità sono riscosse dalla Dott.ssa Sabbatelli Rosa, responsabile affari generali, attraverso bollettini di conto corrente postale PagoPA, pertanto non vi è alcuna movimentazione monetaria.

ALTRI CONTROLLI

Il Revisore Unico prende atto della presenza di conti correnti postali esistenti, che qui di seguito si riepilogano:

- n.18310706 "Comune Cellamare Tesoreria generale, saldo al 31.12.2023 Euro 1.423,46;
- n. 58254137 "Comune Cellamare Lampade votive", saldo al 31.12.2023 Euro 23,21;
- n. 58254160 "Comune Cellamare Tosap", saldo al 31.12.2023 Euro 222,12;
- n. 86279114 "Comune Cellamare Addizionale Irpef", saldo al 31.12.2023 Euro 23,21.

Al riguardo il Revisore procede al riscontro documentale delle movimentazioni dei susposti conti correnti, rilevando quanto segue:

L'Organo di Revisione invita nuovamente a rivedere la periodicità ai fini della regolarità di riversamento delle somme stesse sul c/c di Tesoreria affinché avvenga con la periodicità prevista dalla legge, che impone il rispetto della tempistica per il riversamento dei saldi nelle Casse dell'Ente, che deve avvenire con la regolarità cadenzata dei quindici giorni, in ossequio al contenuto della Circolare 10 Febbraio 1990 n. 1976 – Istruzioni agli Enti destinatari delle disposizioni recate dalla Legge 29 Ottobre 1984 n. 720 – istitutiva del sistema di Tesoreria Unica – intese ad uniformare le interpretazioni della normativa concernente il predetto sistema di tesoreria (GU Serie Generale n. 36 del 13/2/1990) che recita: *"il riversamento nelle Casse dell'Ente dei saldi, a termine di legge, deve avvenire entro il quindicesimo giorno di ogni mese"*.

L'Organo di Revisione, ex art. 209 comma 2 del D. Lgs. n. 267 del 2000 che dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", segnala la necessità di adeguamento alla normativa, istituendo, se necessario, conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (vedasi Circolare Mef n. 3 del 27/10/2020).

VERIFICA REVERSALI

Il Revisore procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
1076	29/11/2023	Proventi Box mercato	€1.052,80	NO
1175	13/12/2023	Mense e ref. scolastiche	€54,00	NO
52	24.01.2024	Ritenuta su Split-Iva	€95,77	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Mandati:

Numer o	Data	Descrizione dell'oggetto mandato	del	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia/ Ag. Entrate SI/NO	Rilievo SI/NO
1121	7/11/2023	Saldo Ft.1/PA Nicolò srl		€2.500,00	SI	NO	NO
1285	11/12/2023	Saldo Ft. 42PA Co.PAN srl		€3.266,38	SI	NO	NO
81	24/01/2024	Saldo Ft./PA3 Salento Smart City srl		€4.977,60	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Adempimenti IVA

I servizi di interesse per i quali attualmente viene applicata l'IVA commerciale sono i seguenti:

- Corrispettivo lampade votive;
- Contributo gas;
- Corrispettivo servizio raccolta rifiuti;
- Mensa scolastica.

Il Revisore chiede le ricevute di pagamento dell'IVA del I e II trimestre 2023 che non risultavano pagate alla data del 6 dicembre 2023, giorno dell'ultima verifica da parte di questo organo di revisione (si veda verbale n.28 del 6/12/2023).

Dall'analisi della documentazione si evince che sono state ricalcolate le liquidazioni Iva del I e II trim.2023 che riportano rispettivamente un debito di Euro 1.355,54 ed un credito di Euro 1.885,07.

L'importo dell'Iva a debito del I trim è stato versato il 22/12/2023 per un importo pari ad Euro 1.444,44 comprensivo di interessi e sanzioni.

La LIPE rinviata è datata 15/12/2023 con prot. n. 340853836.

La LIPE del II trimestre 2023 è stata rinviata il 15/12/2023 e riporta il protocollo n. 340853872.

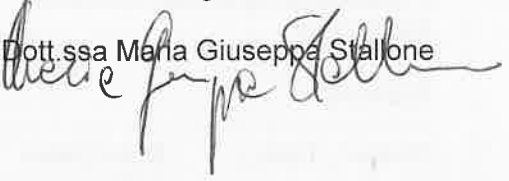
La liquidazione Iva del III trimestre 2023 riporta un credito di euro 2.036,28, l'invio della LIPE è datata 15.12.2023 con protocollo n. 340853924.

Il Revisore ricorda ai Responsabili preposti dell'Ente che in data 25 marzo 2023, salvo proroga di 45 gg così come prevista per legge, scade il mandato triennale di codesto Organo di Revisione.

Non essendoci altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:05 previa stesura del presente verbale che si compone di 4 pagine numerato dalla pagina 1 alla pagina 4, che viene letto, sottoscritto e successivamente protocollato.

Cellamare, li 6 febbraio 2024

L'Organo di Revisione


Dott.ssa Maria Giuseppe Stallone

COMUNE DI CELLAMARE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO
ESERCIZIO 2023**

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE							
NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI		VERSAMENTO IN TESORERIA		ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICHI		
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
1	Agosto ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023 PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA.	Nr. 816 del 03-08-23	950,00	Agosto Richiesta prot n. 10381 del 19-11-2022 rimborso spesa sostenuta per acquisizione del token USB	Nr. del 31-08-23	70,00	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08
2				Rimborso dipendente disposto con DET SEG. COM n. 7 del 28-02-2023	Nr. del 31-08-23	112,24	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08
	Totale mese Agosto		950,00	Totale mese Agosto		182,24	
3	Settembre			Settembre Prot 7817 del 01-09-2023 ricevute di pagamento dei bolli disposto con DET PM 21 del 2023	Nr. del 01-09-23	489,53	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08
4				RICHIESTA RIMBORSO IMPORTI SOSTENUTI prot n. 7818 del 01-09-2023	Nr. del 01-09-23	105,00	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08
5				Rimborso parziale Richiesta prot. n. 7826 del 01-09-2023	Nr. del 01-09-23	173,23	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08
	Totale mese Settembre		0,00	Totale mese Settembre		767,76	
6	Novembre Rimborso bolletta N. 1 del 31-08-23 Richiesta prot n. 10381 del 19-11-2022 rimborso spesa sostenuta per acquisizione del token USB	Nr. 1208 del 29-11-23	70,00	Novembre			
7	Rimborso bolletta N. 4 del 01-09-23 RICHIESTA RIMBORSO IMPORTI SOSTENUTI prot. n. 7818 del 01-09-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	105,00				
8	Rimborso bolletta N. 2 del 31-08-23 Rimborso dipendente disposto con DET SEG. COM n. 7 del 28-02-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	112,24				

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE									
NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI		VERSAMENTO IN TESORERIA		ESTREMI				
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO			
9	Rimborso bolletta N. 5 del 01-09-23 Rimborso parziale Richiesta prot. n. 7826 del 01-09-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	173,23						
10	Rimborso bolletta N. 3 del 01-09-23 Prot 7817 del 01-09-2023 ricevute di pagamento dei bolli disposto con DET PM 21 del 2023	Nr. 1209 del 29-11-23	489,53						
11	Rimborso anticipazione economo Ing. Stano	Nr. 1070 del 29-11-23	-489,53						
12	Rimborso anticipazione economo Ing. Stano	Nr. 1071 del 29-11-23	-460,47						
Totale mese Novembre			0,00	Totale mese Novembre	TOTALE	950,00	0,00	950,00	

COMUNE DI CELLAMARE , li 29-11-2023

Il presente conto contiene n. 12 registrazioni in n. 3 pagine

VISTO DI REGOLARITA'

Raffaella

li 01/12/2023

L'economo

STANO RAFFAELLA

Codice fiscale economo

STNRFL93A49F052C

Il responsabile del servizio finanziario

Raffaella



COMUNE DI CELLAMARE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO
ESERCIZIO 2023**

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE									
NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA		IMPORTO	ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO		
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE				
1	Agosto ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023.PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA.	Nr. 816 del 03-08-23	950,00	Agosto Richiesta prot n. 10381 del 19-11-2022 rimborso spesa sostenuta per acquisizione del token USB	Nr. del 31-08-23	70,00	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08-23		
2				Rimborso dipendente disposto con DET SEG. COM n. 7 del 28-02-2023	Nr. del 31-08-23	112,24	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08-23		
Totale mese Agosto			950,00	Totale mese Agosto		182,24			
3	Settembre			Settembre Prot 7817 del 01-09-2023 ricevute di pagamento dei bolli disposto con DET PM 21 del 2023	Nr. del 01-09-23	489,53	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08-23		
4				RICHIESTA RIMBORSO IMPORTI SOSTENUTI prot. n. 7818 del 01-09-2023	Nr. del 01-09-23	105,00	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08-23		
5				Rimborso parziale Richiesta prot. n. 7826 del 01-09-2023	Nr. del 01-09-23	173,23	DET.FIN. Nr. 20 del 01-08-23		
Totale mese Settembre			0,00	Totale mese Settembre		767,76			
6	Novembre Rimborso bolletta N. 1 del 31-08-23 Richiesta prot n. 10381 del 19-11-2022 rimborso spesa sostenuta per acquisizione del token USB	Nr. 1208 del 29-11-23	70,00	Novembre					
7	Rimborso bolletta N. 4 del 01-09-23 RICHIESTA RIMBORSO IMPORTI SOSTENUTI prot. n. 7818 del 01-09-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	105,00						
8	Rimborso bolletta N. 2 del 31-08-23 Rimborso dipendente di sposto con DET SEG. COM n. 7 del 28-02-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	112,24						

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE									
NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO		
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO			
9	Rimborso bolletta N. 5 del 01-09-23 Rimborso parziale Richiesta prot. n. 7826 del 01-09-2023	Nr. 1208 del 29-11-23	173,23						
10	Rimborso bolletta N. 3 del 01-09-23 Prot 7817 del 01-09-2023 ricevute di pagamento dei bolli disposto con DET PM 21 del 2023	Nr. 1209 del 29-11-23	489,53						
11	Rimborso anticipazione economo Ing. Stano	Nr. 1070 del 29-11-23	-489,53						
12	Rimborso anticipazione economo Ing. Stano	Nr. 1071 del 29-11-23	-460,47						
	Totale mese Novembre		0,00	Totale mese Novembre			0,00		
13	Dicembre ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023	Nr. 1255 del 07-12-23	950,00	Dicembre Rimborso saldo Richiesta prot. n. 7826 del 01-09-2023	Nr. del 14-12-23	6	34,80	DET.FIN. N. 20 del 01-08-23	
14	Rimborso bollette	Nr. 1330 del 18-12-23	182,14	Rimborso Richiesta prot. n. 1040 del 31/01/2023	Nr. del 14-12-23	7	56,85	DET.FIN. N. 20 del 01-08-23	
15	Rimborso anticipazione economo Sabbatelli	Nr. 1216 del 18-12-23	-182,14	Rimborso Richiesta prot. n. 11226 del 14/12/2023	Nr. del 14-12-23	8	90,49	DET.FIN. N. 20 del 01-08-23	
16	Rimborso anticipazione economo Sabbatelli (A COPERTURA)	Nr. 1217 del 18-12-23	-767,86						
	Totale mese Dicembre		182,14	Totale mese Dicembre			182,14		

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE									
NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO		
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO			
TOTALE			1.132,14	TOTALE			1.132,14		

COMUNE DI CELLAMARE , li 18-12-2023

Il presente conto contiene n. 16 registrazioni in n. 3 pagine

VISTO DI REGOLARITA'

Raffaella

, li 18/12/2023

L'econome

NOA

Codice fiscale economo

SP90A5041935A662R

Il responsabile del servizio finanziario

Raffaella

