

Lilla Susanna Coluccelli
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Via Torre Arsa, 26
71022 Ascoli Satriano (FG)
Tel. 0885 66 12 60

Verbale di verifica trimestrale di cassa n. 1 del 28/01/2025	OGGETTO: VERBALE DELLE VERIFICHE DELLA GESTIONE DI CASSA DELLA TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI E ALTRE VERIFICHE AL 31/12/2024.
---	---

L'anno 2025, il giorno 28 Gennaio, alle ore 9:00, la sottoscritta, Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli, stante la nomina alla funzione di Revisore Unico della città di Cellamare (BA) ricevuta con delibera consiliare n.36 del 05/09/2024, con la collaborazione del responsabile del Settore Finanziario del detto Comune, Ing. Raffaella Stano, ha condotto l'esame della documentazione predisposta dall'Ente relativa alla verifiche di cassa al 31/12/2024 della Tesoreria e degli Agenti Contabili e le altre verifiche relative alla situazione finanziaria e gestionale dell'Ente.

Con la collaborazione della responsabile del servizio finanziario, Ing. Raffaella Stano, la sottoscritta acquisisce la seguente documentazione messa a disposizione dall'Ente:

- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del 31/12/2024;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dall'01/01/2024 al 31/12/2024;
- Distinte di trasmissione di Tesoreria;
- Raccolta delle reversali e dei mandati al fine di poter effettuare la verifica a campione;
- Estratti dei conti correnti postali intrattenuti dall'Ente dall'01/01/2024 alla data del 31/12/2024;
- Estratto conto a scalare del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Prospetto di riconciliazione fornito dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Modelli F24EP inviati nei tre mesi antecedenti la verifica completi di ricevuta di trasmissione e avvenuta ricezione;
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativa ai tre mesi antecedenti la verifica;

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel periodo dall'01/10/2024 al 31/12/2024.

Si annota e verifica che:

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Banca Popolare di Bari filiale di Potenza, prorogata con Determina n. 41 del 19/08/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 1.642.184,15 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.642.184,15;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano e non necessitano di riconciliazione così come evidenziato di seguito.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione verifica che dal giornale dei mandati e delle reversali risultano emessi n. 1606 reversali e n. 1378 mandati.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per € 53.832,77 con causale "Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata al 31-12-2024, a seguito del comma 6-octies dell' art. 6 del D.L. n. 60-2024".

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per € 2.538,95 con causale "Versamenti F24***COD.CAT. C436 - TARES-TARI Tributo (P. 4445 -R. 7791 del 31/12/2024)".

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

situazione presso il tesoriere al 31/12/2024

fondo cassa all' 01/01/2024	€ 1.914.093,58
<i>entrate</i>	
reversali emesse e non ancora riscosse	€ 0,00
reversali riscosse	€ 6.142.884,54
riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
totale delle entrate	€ 6.142.884,54
<i>uscite</i>	
mandati emessi e non ancora pagati	€ 0,00
mandati pagati	- € 6.414.793,97
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
totale delle uscite	- € 6.414.793,97
saldo risultante presso la Banca	€ 1.642.184,15

situazione della contabilità dell'Ente

<i>entrate</i>	
fondo cassa all' 01/01/2024	€ 1.914.093,58
reversali emesse (ultima reversale n. 1606)	€ 6.142.884,54
totale delle entrate	€ 8.056.978,12
<i>uscite</i>	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1378)	-€ 6.414.793,97
totale delle uscite	-€ 6.414.793,97
saldo risultante	+€ 1.642.184,15

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	€ 1.642.184,15
saldo risultante presso l'Ente	€ 1.642.184,15
differenza da raccordare	€ 0,00

Verifiche Modelli fiscali e contributivi

Nell'ultimo trimestre del 2024 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli Fiscali, completi di ricevuta di trasmissione e di avvenuta ricezione:

-Mod. IRAP 2024- Identificativo dichiarazione: 10270223089 - 0000001 del 18/10/2024;

- Mod 770 ordinario 2024- Dichiarazione n. 08332840211 - 0000001 del 18/10/2024 per l'anno d'imposta 2023;
- Liquidazione periodica IVA-Comunicazione n. 364995832 del 6/11/2024 relativa al III trimestre.

Dall'01/10/2024 al 31/12/2024 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli contributivi:

- DMA2UNIEMENS12024101;
- DMA2UNIEMENS12024111;
- DMA2UNIEMENS12024121.

Verifiche a campione

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti **reversali** emesse a partire dall' 01/10/2024 al 31/12/2024:

reversale n.	importo	descrizione	stato
1139	759,56	Split-Iva istituzionale (Trib.6040) -Cfr.Mandato 01012 del 09-10-2024	Distinta trasmissione 166 del 09/10/2024
1375	154,73	Split-Iva istituzionale (Trib.6040) -Cfr.Mandato 01241 del 27-11-2024	Distinta trasmissione 197 del 27/11/2024
1463	26,40	Split-Iva istituzionale (Trib.6040) -Cfr.Mandato 01300 del 09-12-2024	Distinta trasmissione 207 del 09/12/2024

nonché i seguenti **mandati** di pagamento emessi dall' 01/10/2024 al 31/12/2024:

mandato n.	importo	descrizione	stato
1011	2.095,89	SALDO Fatt.n. 2753/PA del 16/09/2024	Distinta trasmissione 166 del 09/10/2024
1167	1.647,00	SALDO Fatt.n. 860/FC/2024 del 05/11/2024	Distinta trasmissione 183 del 13/11/2024
1252	1.793,40	SALDO Fatt.n. 24915/16/10 del 29/10/2024 CONFIGURAZIONE SERVIZI PAGOPA / Misura Bando 1.4.3	Distinta trasmissione 197 del 27/11/2024

riscontrando quanto segue:

- 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 ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed 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 Testo Unico Enti Locali, 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. 24 del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema di contabilità gestito da Halley informatica s.r.l. per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;

- l' Ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura “a copertura del sospeso n. ...”.
- 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.

Sulla base di controlli a campione, si verifica che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Al 31/12/2024 e alla data odierna l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 16 del 07/04/2017, che la cassa economale è tenuta dall'Economo Sig. Teti Floriana, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 69 del 22/08/2024.

Verificato:

- Che la gestione è correttamente esplicitata nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento per il servizio di Economato;
- Che nella gestione delle spese l'Economo ha agito nei limiti degli impegni di spesa autorizzati per l'anno 2024, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 69 del 23/12/2024, verificando costantemente la disponibilità finanziaria degli stessi anteriormente all'ordinazione delle spese;

Il Revisore dei Conti ha rilevato e verificato quanto segue:

- che la dotazione dell' economo, come da anticipazione di cui al mandato n. 983/2024 per € 950,00, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- che il dettaglio della cassa economale al 23/12/2024 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01/09/2024	€ 950,00
Spese sostenute annuali (buoni economali dal n.1 al n.10)	-€ 950,00
Spese rendicontate	-€ 950,00
Buoni in attesa di rendicontazione	€ 0,00
Versamento giacenza in tesoreria comunale	€ 950,00
Giacenza di cassa al 23/12/2024	€ 0,00

Il Revisore ha verificato che nessun'altra operazione è stata compiuta dall' Economo fino al 31/12/2024. A fine anno, quindi, la situazione descritta è rimasta invariata.

Ad oggi, 28/01/2025, non è stato aperto il conto dell'economo per l'annualità 2025.

Effettuate le verifiche di cui al presente verbale, il Revisore dà atto della regolare tenuta della gestione di cassa dell'Economo alla data del 31/12/2024.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore acquisisce i saldi al 31/12/2024 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che alla data in esame sono state emesse n. 13 reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

COMUNE DI CELLAMARE	SALDI AL 31/12/2024	
AZIENDA 0000559665 IBAN CONTI	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
IT65O0760104000000018310706	TESORERIA GENERALE	1.818,41
IT95M0760104000000058254137	LAMPADE VOTIVE	8.245,77
IT60N0760104000000058254160	PASSI CARRAI	226,89
IT50U0760104000000086279114	ADDIZIONALE IRPEF	347,16
		10.638,23

Al termine dell' odierna verifica il Revisore può affermare che dall'esame svolto non sono emerse carenze e/o irregolarità.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 13:15.

Letto, confermato e sottoscritto in data 28/01/2025.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli