



Comune di Casamassima

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 37/2024

**VERIFICA TRIMESTRALE ORDINARIA DI CASSA
DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA
al 30 Settembre 2024**

L'anno 2024, il giorno 21 del mese di novembre alle 11:40, l'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di Casamassima, nominato con delibera di Consiglio n. 81 del 29/11/2021 nelle persone dei sottoscritti Dott. Nicola Marrone – Presidente del Collegio dei Revisori, Dott.ssa Immacolata Fornaro e Dott. Francesco Roberto – Componenti, si è riunito per procedere alla verifica periodica di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria, relativamente al terzo trimestre 2024. Il collegio dei revisori, prende in esame la documentazione messa a propria disposizione dal Dott. Bellomo, responsabile del Servizio Finanziario, e dall' Economo Comunale, al fine di concludere la verifica relativa al terzo trimestre 2024 già avviata in occasione della verifica di cassa economica in data 15 ottobre 2024.

Il collegio dei revisori dei Conti

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267;

premessato che

il servizio di tesoreria per il periodo 16/01/2017 – 15/01/2023 è stato affidato alla Banca Popolare di Bari Filiale di Casamassima – presso Parco Commerciale “IL BARICENTRO”, in base ad apposita convenzione stipulata in data 17/01/2017 racc. n.20. A far data dal 9.10.2021 la sede del Tesoriere è stata trasferita presso la filiale sita in Cellamare – piazza Risorgimento n. 32, vista la determina di proroga n. 248 del 14/02/2023; a tutt'oggi, si prende atto che non sono stati sottoscritti nuovi affidamenti ivi perdurando la condizione di proroga,

procede

alla verifica trimestrale di cassa e rileva i dati definitivi dalla contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30/09/2024.

I revisori, sulla base della documentazione ricevuta dal Servizio Finanziario del Comune di Casamassima in data odierna, procedono al controllo sulle attività svolte dal 01/01/2024 al 30/09/2024 e alla redazione del presente verbale.

E' stata messa a disposizione del collegio la seguente documentazione:

- riepilogo di cassa al 30/09/2024, emesso dal servizio di Tesoreria in concessione alla Banca Popolare di Bari di Casamassima e riportante un saldo di contabilità risultante dal giornale di cassa pari ad € **10.698.863,62** allegato;
- Stampa diretta da terminale dell'elenco reversali emesse dal Comune, dal 01/01/2024 al 30/09/2024, per un totale di € 12.721.259,85;



Comune di Casamassima

Collegio dei Revisori dei Conti

- Stampa diretta da terminale dell'elenco mandati emessi dal Comune, dal 01/01/2024 al 30/09/2024, per un totale di € 16.643.956,24

Presso Poste Italiane S.P.A., risultano aperti i sotto elencati conti:

• Conto corrente n. 001001337334 per Tosap	. che presenta un saldo	€ 80.988,88
• Conto corrente n. 001001337425 per Pubbl./Aff.	che presenta un saldo	€ 38.254,59
• Conto corrente n. 00012373700 per VV.UU.	che presenta un saldo	€ 33.349,62
• Conto corrente n. 000018307702 per Serv,Tes..	che presenta un saldo	€ 53.305,54
• Conto corrente n. 000050546910 per Con.ed..	che presenta un saldo	€ 278,98
• Conto corrente n. 000050550227 per Dir,pro,sup	che presenta un saldo	€ 19.747,77
• Conto corrente n. 000054087465 per Tarsu.	che presenta un saldo	€ 27.357,99
• Conto corrente n. 000054087697 per Ici.	che presenta un saldo	€ 5.675,50
• Conto corrente n. 000092616572 per Srv,trasporto	che presenta un saldo	€ 795,82
• Conto corrente n. 000092616663 per Mensa anziani	che presenta un saldo	€ 450,58
• Conto corrente n. 000092616788 per mensa scolastica	che presenta un saldo	€ 35,12

procede inoltre

a raccordare, alla data del 30/09/2024 il saldo di cassa a disposizione del Comune di Casamassima presso la Tesoreria, tra i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente e quelli risultanti dalla contabilità del Tesoriere

rilevando che

dalla contabilità del Comune risultano i seguenti dati:

- la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla data del 30.09.2024 è la seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 13.043.891,17
Reversali emesse n° 4055	€ 12.721.259,85
Mandati emessi n° 2875	€ 16.643.956,24
Saldo al 30.09.2024	€ 9.121.194,78

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla stessa data, risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di € **10.698.863,62** determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 13.043.891,17
Reversali incassate	€ 12.211.588,14
Esazioni senza reversali	€ 1.963.518,41
Mandati pagati	€ 16.517.901,57
Pagamenti senza mandati	€ 2.232,53
Saldo al 30.09.2024	€ 10.698.863,62



Comune di Casamassima

Collegio dei Revisori dei Conti

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità del Comune, pari ad € 9.121.194,78
è coincidente con il saldo del Tesoriere dopo le seguenti

operazioni di riconciliazione:

- reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	€ - 507.259,58
- mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	€ 31.598,39
- incassi da parte del Tesoriere senza reversali	€ 1.963.518,41
- pagamenti da parte del Tesoriere senza mandati	€ - 2.232,53
- reversali emesse ma non incassate dal Tesoriere	€ - 2.412,13
- mandati emessi ma non pagati dal Tesoriere	€ 94.456,28

Saldo al 30.09.2024 € **10.698.863,62**

Gli allegati fanno parte delle carte di lavoro in possesso dell'organo di revisione.

Come già evidenziato in occasione delle precedenti verifiche, ed in particolare segnalato nel verbale n. 20/2024, il collegio dei Revisori invita l'Ente ad implementare scritture ausiliarie a supporto del controllo contabile per la gestione della cassa vincolata. Si riscontra la determinazione n. 1699 del 26/09/2024 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario dà atto che *“alla data del 26/09/2024 non risultano fondi vincolati di cassa presso il tesoriere dell'Ente”* e dispone *“la cancellazione del vincolo precedentemente determinato per un importo pari ad € 166.046,33”*.

Prendendo atto della suddetta determinazione, il Collegio invita l'Ente a disporre una migliore ed analitica gestione delle somme vincolate prescindendo dalle anticipazioni cumulative delle stesse.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dottor Nicola Marrone

Dott.ssa Immacolata Fornaro

Dottor Francesco Roberto