



Comune di Casamassima

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 12 del 28.04.2025

Oggetto: VERIFICA TRIMESTRALE ORDINARIA DI CASSA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 31/03/2025

In data 28.04.2025 alle ore 10,45, nel Comune di Casamassima, nella stanza del Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. Rocco Roberto Bellomo, alla sua presenza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del Presidente Dott. Roberto Ressa dei componenti Dott. Marino Bozzetti e Dott. Giuseppe Fruni, giusta nomina disposta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 24.01.2025, per procedere alla verifica periodica di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria, relativamente al primo trimestre 2025.

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 quarto trimestre 2024.

Funge da segretario il Dott. Giuseppe Fruni.

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;

premesso 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 31/03/2025.

I revisori, sulla base della documentazione ricevuta dal Servizio Finanziario del Comune di Casamassima in data odierna, procedono al controllo sulle attività svolte dal 01/01/2025 al 31/03/2025 e alla redazione del presente verbale.

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

- ☐ **riepilogo di cassa** al 31/03/2025, emesso dal servizio di Tesoreria in concessione alla Bdm Banca e riportante un saldo di cassa di fatto in pari data pari ad **€7.702.866,03** allegato;
- ☐ Stampa diretta da terminale dell'elenco di n. 1.571 **reversali** emesse dal Comune, dal 01/01/2025 al 31/03/2025, per un totale di **€ 2.815.530,11**;
- ☐ Stampa diretta da terminale dell'elenco di n. 1.029 **mandati** emessi dal Comune, dal 01/01/2025 al 31/03/2025, per un totale di **€4.734.877,13**.

Presso **Poste Italiane S.P.A.**, risultano aperti i sotto elencati conti con i seguenti saldi al 31.03.2025:

- ☐ Conto corrente n. 001001337334 per Tosap che presenta un saldo € 78.800,22
- ☐ Conto corrente n. 001001337425 per Pubbl./Aff. che presenta un saldo € 7.325,83
- ☐ Conto corrente n. 00012373700 per VV.UU. che presenta un saldo € 18.517,14
- ☐ Conto corrente n. 000018307702 per Serv,Tes.. che presenta un saldo € 43.298,06
- ☐ Conto corrente n. 000050546910 per Con.ed.. che presenta un saldo € 139,52
- ☐ Conto corrente n. 000050550227 per Dir,pro,sup che presenta un saldo € 8.150,83
- ☐ Conto corrente n. 000054087465 per Tarsu. che presenta un saldo € 24.004,20
- ☐ Conto corrente n. 000054087697 per Ici. che presenta un saldo € 3.697,04
- ☐ Conto corrente n. 000092616572 per Srv,trasporto che presenta un saldo € 536,94
- ☐ Conto corrente n. 000092616663 per Mensa anziani che presenta un saldo € 219,42
- ☐ Conto corrente n. 000092616788 per mensa scolastica che presenta un saldo € 786,56

procede inoltre

a raccordare, alla data del 31/03/2025 il saldo di cassa a disposizione del Comune di Casamassima presso la Tesoreria con i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente

rilevando che

dalla contabilità del Comune risultano i seguenti dati:

☐ la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla data del 31.12.2024 è la seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 9.409.805,99
Reversali emesse n° 1571	€ 2.815.530,11
Mandati emessi n° 1029	€ 4.734.877,13
Saldo al 31.03.2025	€ 7.490.458,97

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla stessa data, risultante dal giornale di cassa del Tesoriere, è di € **7.702.866,039**.

EVIDENZA FONDO CASSA AL 31.03.2023, COME DA RISULTANZE DEL TESORIERE E DELLA BANCA D'ITALIA E DELL'ENTE, così determinato:

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2025

1	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 01.01.2025	9.409.805,99
2	Reversali emesse sino al nr. 1571	2.815.530,11
3	Mandati emessi sino al nr. 1029	4.734.877,13
	FONDO DI CASSA ENTE AL 31.03.2025	7.490.458,97

FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 01.01.2025	9.409.805,99
Riscossioni	2.815.304,02
Pagamenti	4.627.135,34
Riscossioni da regolarizzare	109.713,42
Pagamenti da regolarizzare	4.822,06
GIACENZA CASSA TESORIERE AL 31.03.2023	7.702.866,03

RACCORDO:

FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31.03.2025	7.490.458,97
Riscossioni da regolarizzare	109.713,42
Reversali non trasmesse/non acquisite	
Pagamenti da regolarizzare	4.822,06
Mandati da pagare	106.781,79
Reversali da riscuotere	226,09
Mandati non trasmessi/non acquisiti	960,00
SALDO DI CASSA RICONCILIATO AL 31.03.2025	7.702.866,03

Non sussistono titoli e valori in custodia.

CASSA VINCOLATA

La giacenza della cassa vincolata è la seguente: euro 0,00.

Verifica della sua corrispondenza con le evidenze contabili del tesoriere.

VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE

Il servizio di economato ad oggi non risulta ancora ricostituito.

VERIFICA REVERSALI

Il Collegio dei Revisori procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
1	14.01.25	ASSISTENZA SCOLASTICA REFEZIONE E ALTRI SERVIZI – REG. SOSPESI	€ 2.675,40	NO
41	15.01.25	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE REG. SOSPESI	€ 4.056,12	NO
802	24.02.25	UFFICIO TECNICO – PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI REG. DIRITTI UTC	€ 75,00	NO
1096	13.03.25	PRELIEVO DA C/C POSTALE N. 7702 VERBALE AMMIN.	€ 100,00	NO
1198	18.03.25	RITENUTA PREVIDENZIALI SU DIP. COMUNALI	€ 37,02	NO

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

VERIFICA MANDATI

Il Collegio dei Revisori procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia/ Ag. Entrate SI/NO	Rilievo SI/NO

1	14.01.25	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTEGRAZIONE LIBRI DI TESTO	€ 190,00	NO	NO	NO
380	22.01.25	VERSAMENTO DI RITENUTE PER RETRIBUZIONI PER C/TERZI	€ 229,84	NO	NO	NO
552	30.02.25	LIQUIDAZIONE SPESA PER POLIZZA FIDEIUSSORIA RELATIVA A REALIZZAZIONE OPERA CAVALCAVIA	€ 500,00	SI	NO	NO
681	19.02.25	CONTRIBUTO OBBLIGATORIO A CARICO DEL COMUNE PER PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE	€ 3.647,63	NO	NO	NO
747	24.02.25	RIMBORSO DIRITTI DI SEGRETERIA	€ 127,00	NO	NO	NO
1007	24.03.25	LIQ. GEST. SERVIZI SPA GESTIONE SANZIONI CDS AGO-DIC-2024	€ 29.810,15	SI	SIO	NO

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

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

L'Organo di Revisione invita a rispettare sempre la periodicità ai fini della regolarità di riversamento delle somme stesse nel 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”*.

I predetti Revisori procedono ad una verifica di tipo “sostanziale” per quanto concerne:

- la corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario – P.C.F.);
- l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALLIA > 5.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.).

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

VERIFICA ECONOMALE

E' presente l'Economo Comunale Sig.ra Angela Spinelli.

L'Organo di Revisione, preliminarmente, dà atto che:

- ☐ l'attività dell'Economo è disciplinata dall' artt. 98 e seguenti del vigente regolamento di contabilità;
- ☐ con deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 22 ottobre 2015 è stata nominata economo comunale la Sig.ra ANGELA SPINELLI. L'atto di nomina è stato precedentemente acquisito nelle carte di lavoro del Collegio dei Revisori;
- ☐ con deliberazione di Giunta Comunale n. 03 del 09/01/2025 è stato quantificato in € 15.000,00 l'importo del Fondo Cassa Economale da assegnare all'Economo, per una corretta gestione dell'attività istituzionale dell'Ente per l'anno 2025.

Dal controllo effettuato emerge che dall' 1.1.2025 al 31.03.2025, per la gestione economale, sono stati emessi n. 1 buono di prenotazione (n.1) e n. 19 (dal 2 al 20) buoni di pagamento per l'importo complessivo di € 1.258,78. L'Economo ha gestito un'anticipazione di € 2.700,00 come segue:

Contanti da anticipazioni

Mandato n. 452 del 22/01/2025 € 900,00

Mandato n. 513 del 28/01/2025 € 900,00

Mandato n. 866 del 14/03/2025 € 900,00

per un totale di € 2.700,00.

Pagamenti al 31/03/2025 € 1.258,78

La giacenza di cassa al 31.03.2025 è pari ad € 1.441,22.

Dal 01.04.2025 ad oggi 28.04.2025 sono stati emessi n. 12 buoni di pagamento (dal n. 21 al n. 32) per un totale di Euro 1.228,73.

La giacenza di cassa al 28.04.2025 è pari ad € 212,49 composta da 4 banconote da Euro 50,00, 1 da Euro 10,00 e 2,49 in monete.

La situazione di disponibilità di cassa alla data odierna è la seguente:

Le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle spese, sia per l'importo massimo sostenibile (il Regolamento prevede un importo massimo di € 250,00), ad eccezione di quelle senza alcun limite per i casi previsti dall' articolo 103 del predetto regolamento.

I buoni di pagamento trovano copertura negli allegati documenti giustificativi e/o scritture comprovanti la regolarità degli stessi.

Alle 13.45 la verifica si conclude e il presente verbale viene chiuso e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Ressa Roberto

Dott. Marino Bozzetti

Dott. Giuseppe Fruni

(firme digitali)