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 09/02/2026**	**OGGETTO**: VERBALE DELLE VERIFICHE DELLA GESTIONE DI CASSA DELLA TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI E ALTRE VERIFICHE AL 31/12/2025.

L'anno 2026, il giorno 09 Febbraio, 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 31/12/2025 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 31/12/2025;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dall'01/01/2025 al 31/12/2025;
- 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'01/01/2025 alla data del 31/12/2025;
- 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;
- Documentazione relativa alla gestione e rendicontazione del Servizio Economato;
- 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'01/10/2025 al 31/12/2025.
Si annota e verifica che:

1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Banca Popolare di Bari filiale di Potenza, con Determina n. 70 del 11/09/2025;
2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 1.990.148,28 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.990.148,28;
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 nel trimestre risultano emessi n. 2046 reversali e n.1436 mandati.

L'ultimo mandato di pagamento, il n.1436, è stato emesso in data 31/12/2025 per € 43.400,42 con causale "Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata al 31-12-2025, a seguito del comma 6-octies dell' art. 6 del D.L. n. 60-2024".

L'ultima reversale di incasso, la n.2046, è stata emessa in data 31/12/2025 per € 13,05 con causale "L.I.S. PAY SPA-/PUR/LGPE/RIVERSAMENTO/URI/2025-12-02BIC32698-0000000007289639 (P.4302-R.7454 DEL 02/12/2025).

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

situazione presso il tesoriere al 31/12/2025

fondo cassa all' 01/01/2025	€ 1.642.184,15

entrate	
reversali emesse e non ancora riscosse	€ 0,00
reversali riscosse	€ 7.090.720,50
riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
totale delle entrate	€ 7.090.720,50
uscite	
mandati emessi e non ancora pagati	€ 0,00
mandati pagati	- € 6.742.756,37
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
totale delle uscite	- € 6.742.756,37
saldo risultante presso la Banca	€ 1.990.148,28

situazione della contabilità dell'Ente

entrate	
fondo cassa all' 01/01/2025	€ 1.642.184,15
reversali emesse (ultima reversale n. 2046)	€ 7.090.720,50
totale delle entrate	€ 8.732.904,65
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1436)	-€ 6.742.756,37
totale delle uscite	-€ 6.742.756,37
saldo risultante	+€ 1.990.148,28

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	€ 1.990.148,28
saldo risultante presso l'Ente	€ 1.990.148,28
differenza da raccordare	€ 0,00

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

saldo risultante presso Banca d'Italia al 31/12/2025	€ 1.990.148,28
saldo risultante presso il Tesoriere	€ 1.990.148,28
differenza da raccordare	€ 0,00

Verifiche Modelli fiscali e contributivi

Nell'ultimo trimestre del 2025 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli Fiscali, completi di ricevuta di trasmissione e di avvenuta ricezione:

-Mod. IRAP 2025- Identificativo dichiarazione: 13510658491 - 0000001 del 21/10/2025;

- Mod IVA integrativo 2025- Dichiarazione n. 11535730290 - 0000001 del 25/11/2025;

-Liquidazione periodica IVA-Comunicazione n. 385745653 del 28/10/2025 relativa al III trimestre.

Dall'01/10/2025 al 31/12/2025 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli contributivi:

- DMA2UNIEMENS97742682;

-DMA2UNIEMENS98183048;

-DMA2UNIEMENS9922086.

Verifiche a campione

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti **reversali** emesse a partire dall' 01/10/2025 al 31/12/2025:

reversale n.	importo	descrizione	stato
1271	13,17	RITENUTA SU: Servizio di assistenza per stampante termica verbali polizia locale anno 2025. CIG: B815F3AB55. Liquidazione della spesa	Distinta trasmissione n. 166 del 22/10/2025
1474	432,23	RITENUTA SU: INTERVENTO DI POTATURA N. 18 CIPRESSI ED ABBATTIMENTO N. 1 CIPRESSO PERICOLOSO - (CIG: B87F49799D) - LIQUIDAZIONE A SALDO DITTA	Distinta trasmissione n. 172 del 29/10/2025
1551	501,10	RITENUTA SU: Applicativo informatizzato School e-suite per la gestione di servizi di ristorazione scolastica al cittadino. Liquidazione del canone per la III annualità	Distinta trasmissione n. 176 del 10/11/2025

nonché i seguenti **mandati** di pagamento emessi dall' 01/10/2025 al 31/12/2025:

mandato n.	importo	descrizione	stato
1118	1.490,00	SALDO Fatt.n. 748/02 del 24/09/2025	Distinta trasmissione n. 164 del 16/10/2025
1142	4376,13	SALDO Fatt.n.1400000890 del 23/09/2025, Fatt.n.1400000933 del 30/09/2025, Fatt.n.1400000891 del 23/09/2025 e Fatt.n.1400000889 del 23/09/2025	Distinta trasmissione n. 172 del 29/10/2025
1185	2.435,97	SALDO Fatt.n. E308/2025 del 27/10/2025	Distinta trasmissione n. 172 del 29/10/2025

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 31/12/2025 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.

Si da atto che il Conto reso dall'Economo è stato approvato con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.58 del 31/07/2025.

La "Cassa economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Verificato:

- Che la gestione è correttamente esplicata nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento per il servizio di Economato;

- Che il servizio economato è stato attivato per i soli mesi di Giugno e Luglio 2025, e che la relativa verifica si è svolta in relazione ai periodi in esame e che alla stessa si fa riferimento;
- Che nella gestione delle spese l'Economo ha agito nei limiti degli impegni di spesa autorizzati per l'anno 2025, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 58 del 31/07/2025, 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. 634 dell' 11/06/2025 per € 950,00, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
► che il numero di buoni economali da verificare è esiguo e perciò il Revisore li ha potuti esaminare in toto;
► che il dettaglio della cassa economale al 30/07/2025 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 11/06/2025	950,00
Spese sostenute annuali (buoni economali dal n.1 al n.6)	578,80
Spese rendicontate	-578,80
Buoni in attesa di rendicontazione	00,00
Versamento giacenza in tesoreria comunale	-950,00
Giacenza di cassa al 30/07/2025	00,00

Il Revisore ha verificato che nessun'altra operazione è stata compiuta dall' Economo fino al 31/12/2025. A fine anno, quindi, la situazione descritta è rimasta invariata.
Ad oggi, 03/02/2026, non è stato aperto il conto dell'economo per l'annualità 2026.

Effettuate le verifiche di cui al presente verbale, il Revisore da atto della regolare tenuta della gestione di cassa dell'Economo alla data del 31/12/2025.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore acquisisce i saldi al 31/12/2025 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. 33 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 31/12/2025	
AZIENDA 0000559665 IBAN CONTI	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
IT65O0760104000000018310706	TESORERIA GENERALE	8.852,24
IT95M0760104000000058254137	LAMPADE VOTIVE	15.260.81
IT60N0760104000000058254160	PASSI CARRAI	1.283,54
IT50U0760104000000086279114	ADDIZIONALE IRPEF	7.25,59
		26.122,18

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 09/02/2026.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli

COLUCCELLI LILLA SUSANNA
2026.02.10 11:41:33
CN=COLUCCELLI LILLA SUSANNA
C=IT
2.5.4.4=COLUCCELLI
2.5.4.42=LILLA SUSANNA
RSA/2048 bits