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. 2 del 23/04/2026**	**OGGETTO**: VERBALE DELLE VERIFICHE DELLA GESTIONE DI CASSA DELLA TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI E ALTRE VERIFICHE AL 31/03/2026.

L'anno 2026, il giorno 23 Aprile, 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 all'Ente relativa alla verifiche di cassa al 31/03/2026 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 prende in esame la seguente documentazione messa a disposizione dall'Ente:

- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del 31/03/2026;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dall'01/01/2026 al 31/03/2026;
- 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'01/01/2026 alla data del 31/03/2026;
- 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;
- Piano aggiornato dei flussi di cassa SIOPE al 31/03/2026, da cui risulta Totale pagamenti € 1.583.805,41 e Totale incassi € 1.222.124,81, e determina di approvazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.35 dell' 08/04/2026 (RG 365);

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel periodo dall'01/01/2026 al 31/03/2026.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione verifica che dal giornale dei mandati e delle reversali nel trimestre risultano emessi n. 524 reversali e n. 429 mandati.

L'ultimo mandato di pagamento, il n.429, è stato emesso in data 26/03/2026 in favore della ditta Edilfune Srls per € 1.244,40 con causale: "Accordo quadro per interventi di manutenzione

ordinaria e straordinaria, opere edili, nel territorio del comune di Cellamare per la durata di 1 anno, importo € 20.000,00 CIG B9CBDB1645-approvazione contabilità e liquidazione", distinta del Tesoriere n.62 del 26/03/2026.

L'ultima reversale di incasso, la n. 524 è stata emessa in data 26/03/2026 per € 224,40 sempre in favore della ditta Edilfune Srls con causale: "Accordo quadro per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, opere edili, nel territorio del comune di Cellamare per la durata di 1 anno, importo € 20.000,00 CIG B9CBDB1645-approvazione contabilità ", distinta del Tesoriere n.62 del 26/03/2026", distinta del Tesoriere n.62 del 26/03/2026.

Verifiche a campione

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti **reversali** emesse a partire dall' 01/01/2026 al 31/03/2026:

reversale n.	data	importo	descrizione	stato
24	20/01/26	594,04	Ritenuta su Servizio di refezione scolastica Dicembre 2025.Determinazione accertamento, impegno e liquidazione	Distinta trasmissione n. 11del 20/01/2026
133	16/02/26	180,33	Ritenuta su Fornitura stampati per comunicazione pubblica. Liquidazione fattura. CIG B9927FC56D	Distinta trasmissione n. 26 del 17/02/2026
314	18/03/26	16,02	Ritenute su emolumenti mese di: Marzo 26	Distinta trasmissione n.50 del 19/03/2026

nonché i seguenti **mandati** di pagamento emessi dall' 01/01/2026 al 31/03/2026:

mandato n.	data	importo	descrizione	stato
14	16/01/26	1.179,83	Liquidazione indennità di turno e straordinario Polizia Locale mesi Ott-Dic 2025.	Distinta trasmissione n. 8 del 19/01/2026
115	02/02/26	6.000,00	Liquidazione compenso servizio di Tesoreria annualità 2025	Distinta trasmissione n. 17 del 02/02/2026
357	18/03/26	541,21	Versamento imposte per IRAP Marzo 26	Distinta trasmissione n. 54 del 19/03/2026

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 31/03/2026 e alla data odierna l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

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 dell' 11/09/2025;
2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2026 risultante dal giornale di cassa è di € 1.628.467,68 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.571.926,68;
3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere non concordano e necessitano di riconciliazione così come evidenziato di seguito.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:			Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa	**1.990.148,28**		**Fondo iniziale di cassa**	**1.990.148,28**
Reversali riscosse	618.709,79			
Reversali emesse ma non riscosse				
Riscossioni da regolarizzare	603.415,02		Reversali emesse	618.709,79
Totale entrate cassa	**3.212.273,09**		**Totale entrate**	**2.608.858,07**
Mandati pagati	1.583.616,31		Mandati emessi	1.640.157,31
Mandati emessi ma non pagati	56.541,00			
Pagamenti da regolarizzare	189,10			
Totale uscite	**1.583.805,41**		**Totale mandati emessi**	**1.640.157,31**
Saldo di cassa 31 03 26 (Ent-Usc)	**1.628.467,68**		**Saldo di cassa 31 03 26**	**968.700,76**
RICONCILIAZIONE				
Saldo di cassa al 31 03 26	**1.628.467,68**		**Saldo di cassa 31 03 26**	**968.700,76**
Reversali non presenti in Tesoreria			Riscossioni da regolarizzare	603.415,02
Reversali da riscuotere				
Mandati non presenti in Tesoreria			Pagamenti da regolarizzare	189,10
Mandati da pagare	56.541,00		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-			
TOTALE VERIFICA	**1.571.926,68**		**TOTALE VERIFICA**	**1.571.926,68**

4) Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

saldo risultante presso Banca d'Italia al 31/03/2026	€ 1.628.467,68
saldo risultante presso il Tesoriere	€ 1.628.467,68
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:

-Certificazione Unica 2025 n.11353447628-0000757 inviata il 19/03/2026 (pignoramento presso terzi);

-Mod IVA anno 2025- Dichiarazione n. 12192530670 - 0000001 del 25/02/2026;

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

-Quietanze di versamento Erario di € 60.622,73 del 16/01/2026;

-Quietanze di versamento Erario di € 1.164,06 del 23/01/2026;

-Quietanze di versamento INAIL di € 2.416,95 del 16/02/2026;

-Quietanze di versamento Erario e altri di € 49.403,23 del 16/02/2026;

-Quietanze di versamento Trib. Locali di € 90,79 del 16/02/2026;

-Quietanze di versamento Erario e altri di € 29.253,87 del 16/03/2026;

-Quietanze di versamento Trib. Locali di € 104,52 del 16/03/2026;

-Quietanze di versamento Erario di € 187,50 del 17/03/2026;

Dall'01/01/2026 al 31/03/2026 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli Uniemens:

- n. 100938283 del 24/02/2026;
- n. 101645609 del 25/03/2026;
- n. 102093421 del 21/04/2026.

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.
Ad oggi, 03/02/2026, non è stato aperto il conto dell'economo per l'annualità 2026.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore acquisisce i saldi al 31/03/2026 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. 45 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 31/03/2026	
AZIENDA 0000559665 IBAN CONTI	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
IT65O0760104000000018310706	TESORERIA GENERALE	11.349,57
IT95M0760104000000058254137	LAMPADE VOTIVE	10.552,66
IT60N0760104000000058254160	PASSI CARRAI	2.837,14
IT50U0760104000000086279114	ADDIZIONALE IRPEF	918,19
		25.657,56

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 13:00.

Letto, confermato e sottoscritto in data 23/04/2026.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli

COLUCCELLI LILLA SUSANNA
2026.04.23 13:18:37
CN=COLUCCELLI LILLA SUSANNA
C=IT
2.5.4.4=COLUCCELLI
2.5.4.42=LILLA SUSANNA
RSA/2048 bits