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. 4 del 02/11/2026**	**OGGETTO**: VERBALE DELLE VERIFICHE DELLA GESTIONE DI CASSA DELLA TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI E ALTRE VERIFICHE AL 30/09/2026.

L'anno 2026, il giorno 02 Novembre, alle ore 09,00 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 30/09/2026 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 30/09/2026;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dall'01/07/2026 al 30/09/2026;
- Distinte di trasmissione alla 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'01/07/2026 alla data del 30/09/2026;
- Estratto conto a scalare del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre in esame;
- Prospetto di riconciliazione fornito dall'Istituto di Tesoreria relativo al trimestre in esame;
- 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 30/09/2026, da cui risulta Totale pagamenti € 5.357.727,03 e Totale incassi € 5.026.656,94, e determina di approvazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.85 dell' 01/10/2026 (RG 981);

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'Ente nel periodo dall'01/07/2026 al 30/09/2026.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione verifica che dal giornale dei mandati e delle reversali risultano emessi dall'inizio dell'anno n. 1770 reversali e n. 1280 mandati, di cui n. 403 reversali e n. 94 mandati nel trimestre in esame.

Il primo mandato di pagamento, il n.877 è stato emesso in data 01/07/2026 in favore della ditta Sorgenia SpA per € 62,38 con causale: "Cig: B6BB9371AE SALDO Fatt.n. V03260003714 del 09/04/2026 Codice cliente: 18246976 - Liquidazione Corrispettivo CMOR - Codice pratica Acquirente Unico SII202620791756", distinta del Tesoriere n. 133 dell' 01/07/2026.

L'ultimo mandato di pagamento, il n.1280, è stato emesso in data 25/09/2026 in favore della Tesoreria comunale BDM Banca SPA per € 192,90 con causale: "Servizi forniti dalla Tesoreria comunale - BDM BANCA SpA (gia Banca Popolare di Bari SpA) - in relazione agli ordinativi di pagamento eseguiti dal 01/07/2026 al 31/08/2026. Liquidazione della spesa", distinta del Tesoriere n. 191 del 25/09/2026.

La prima reversale o ordinativo di incasso, la n. 1264, è stata emessa in data 01/07/2026 per € 200.454,68 al nome della Tesoreria Provinciale Dello Stato Bari con causale: "Agenzia delle Entrate Ufficio Struttura di Gestione-VERSAMENTI F24" per IMU (a copertura), distinta del Tesoriere n.132 dell' 01/07 /2026.

L'ultima reversale di incasso, la n. 1770 è stata emessa in data 25/09/2026 per € 6.001,59 al nome dello stesso Comune di CELLAMARE con causale: "Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico nell'abitato di CELLAMARE – lotto funzionale - CUP: C32B22000300001 - Importo euro 1.220.000,00 a valere dapprima sul PNRR - Missione 2, componente 4, investimento 2.2 - Interventi per la resilienza", con modalità di incasso a compensazione, distinta del Tesoriere n. 191 del 25/09/2026.

Verifiche a campione

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti **reversali** emesse a partire dall' 01/07/2026 al 30/09/2026:

reversale n.	data	importo	descrizione	stato
1271	01/07/26	860,52	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2026 (A COPERTURA) mese di Giugno 2026	Distinta trasmissione n. del 133 01/07/2026
1496	06/08/26	1.000,00	RITENUTA SU: VERIFICA DELLA VULNERABILITA SISMICA DELLA CAPPELLA DEL CIMITERO COMUNALE - LIQUIDAZIONE ACCONTO SOCIETA' DI INGEGNERIA INCARICATA (CIG: BB7E251614)- Ritenuta IRPEF (Trib.1040) -Cfr.Mandato 01058 del 06-08-2026	Distinta trasmissione n. 158 del 06/08/2026
1737	24/09/26	2.300,00	Concessione di n. 1 loculo cimiteriale nel cimitero comunale in favore del Sig. Colella Andrea Pasquale - Approvazione schema di contratto di concessione e autorizzazione a contrarre (A COPERTURA)	Distinta trasmissione n. 190 del 24/09/2026

nonché i seguenti **mandati** di pagamento emessi dall' 01/07/2026 al 30/09/2026:

mandato n.	data	importo	descrizione	stato
885	08/07/26	5.076,23	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: LUGLIO 26-Di Masi Luca	Distinta trasmissione n. 136 del 08/07 /2026
1062	11/08/26	3.734,28	LIQUIDAZIONE NEI CONFRONTI DELLA EDIL RECUPERI PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI	Distinta

			CONFERIMENTO DEI CER 160103, 200140 E 200307 PER IL TRATTAMENTO E L'AVVIO AL RECUPERO PER L'ANNO 2026. CIG:BA06CCEE60-Ingombranti	trasmissione n. 159 del 11/08/2026
1134	20/08/26	49,71	Spese su conti correnti postali di tesoreria giugno e luglio 2026 - Impegno e Liquidazione-Poste Italiane	Distinta trasmissione n. 173 del 20/08/2026
1.233	21/09/26	385,60	Versamento imposte per IRAP Settembre 26	Distinta trasmissione n. 186 del 21/09/2026

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 …".
- 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 30/09/2026 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 30/09/2026 risultante dal giornale di cassa è di € 1.653.082,34 e che il saldo contabile dell'Ente è di 1.611.869,03;
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 al 30/06/26		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale cassa 01/01/26(A)	**1.990.148,28**	**Fondo iniziale cassa 01/01/26(A)**	**1.990.148,28**
Reversali riscosse **(B)**	4.550.894,85		
Reversali emesse ma non riscosse **(C)**	820,76		
Riscossioni da regolarizzare **(D)**	615.864,30	Reversali emesse **(L)**	4.551.715,61
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	**7.156.907,43**	**Totale entrate** (M)=(A+L)	**6.541.863,89**
Mandati pagati **(F)**	5.503.824,09	Mandati emessi **(N)**	5.545.858,16
Mandati emessi ma non pagati **(G)**	42.034,07		
Pagamenti da regolarizzare **(H)**	1,00		
Totale uscite (I)=(F+H)	**5.503.825,09**	**Totale mandati emessi** (O)	**5.545.858,16**
Saldo di cassa al 30/06/2026 (E-I)	**1.653.082,34**	**Saldo di cassa al 30/06/2026**	**996.005,73**
		RICONCILIAZIONE	
Saldo di cassa al 30/06/2026 (E-I)	**1.653.082,34**	**Saldo di cassa al 30/06/2026 (M-O)**	**996.005,73**
Reversali non inserite in Tesoreria **(L-C)**	4.550.894,85	Riscossioni da regolarizzare **(D)**	615.864,30
Reversali da riscuotere **(C-B)**	- 4.550.074,09		
Mandati non inseriti in Tesoreria **(N-G)**	5.503.824,09	Pagamenti da regolarizzare **(H)**	1,00
Mandati da pagare **(G-F)**	- 5.461.790,02	Mandato annullato e non trasmesso	-

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

saldo risultante presso Banca d'Italia al 30/09/2026	€ 1.652.064,28
saldo risultante presso il Tesoriere	1.653.082,34
differenza da raccordare dovuta a movimentazione del 30/09 inserita in Tesoreria l'01/10/2026	**€ 1.018,06**

Verifiche Modelli fiscali e contributivi

Nel terzo trimestre del 2026 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli Fiscali, completi di ricevuta di trasmissione e di avvenuta ricezione:

-Quietanze di versamento Erario di € 98.931,64 del 16/07/2026;
-Quietanze di versamento Trib. Locali di € 304,80 del 16/07/2026;
-Quietanze di versamento Erario e altri di € 66.971,75 del 08/10/2026;
-Quietanze di versamento Erario e altri di € 543,76 del 20/08/2026;
-Quietanze di versamento Trib. Locali di € 43,39 del 20/08/2026;
-Quietanze di versamento Erario e altri di € 114.072,97 del 16/09/2026;
-Quietanze di versamento Trib. Locali e altri di € 68,54 del 16/09/2026;
-Quietanze di versamento Trib. Locali di € 22.08 del 16/09/2026;
-Comunicazione IVA secondo trimestre n. 409705889 del 4/8/2026 completa di ricevuta di trasmissione e di avvenuta ricezione:

Dall'01/07/2026 al 30/09/2026 risultano compilati ed inviati i seguenti Modelli Uniemens:
- n. 103657350 del 17/07/2026;
- n. 104228445 del 18/08/2026;
- n. 104894354 del 28/09/2026.

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, 01/10/2026, non è stato aperto il conto dell'economo per l'annualità 2026.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore acquisisce i saldi al 30/09/2026 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. 12 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 30/09/2026	
AZIENDA 0000559665 IBAN CONTI	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE
IT65O0760104000000018310706	TESORERIA GENERALE	4.649,62
IT95M0760104000000058254137	LAMPADE VOTIVE	12.622,34
IT60N0760104000000058254160	PASSI CARRAI	3.321,44
IT50U0760104000000086279114	ADDIZIONALE IRPEF	1.310,98
		21.904,38

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 12:00.

Letto, confermato e sottoscritto in data 02/11/2026.

COLUCCELLI LILLA SUSANNA
2026.11.03 09:42:21
CN=COLUCCELLI LILLA SUSANNA
C=IT
2.5.4.4=COLUCCELLI
2.5.4.42=LILLA SUSANNA
RSA/2048 bits

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli