



COMUNE DI LETOJANNI
Città Metropolitana di Messina
Via Vittorio Emanuele n. 115

IL REVISORI DEI CONTI

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI 4^A TRIM. 2024

Verbale n. 01 del 14/02/2025

Addì 14/02/2025 alle ore 08:30, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 10/02/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0003167/2025, presso la sede dell'Ufficio Ragioneria del Comune di Letojanni, si è recato il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Domenico Pavone, e alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Di Guardo Salvatrice, per dar seguito alla verifica del Tesoriere alla data del 31/12/2024.

- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la Deliberazione del Consiglio Comunale di nomina del Revisore dei Conti n.70 del 05/12/2024, esecutiva ai sensi di legge.

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

A) TESORERIA COMUNALE ALLA DATA DEL 31/12/2024

1. La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 13/02/2023 con la Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a. filiale di Letojanni;

COMUNE		
CASSA 01.01.2024	G	€ 8.620.452,58
REVERSALI EMESSE (4809)	H	€ 9.978.123,44
di cui REVERSALI NON CONTABILIZZATE BANCA	I=H-B	€ 1.560.192,14
REVERSALI RICONCILIATE	L=B+I	€ 9.978.123,44
SALDO ENTRATE	M=G+L	€ 18.598.576,02

TESORIERE		
MANDATI EMESSI	N	€ 10.798.295,87
MANDATI PAGATI	O	€ 10.798.295,87
MANDATI DA PAGARE	P=N-O	€ 0,00

PROVVISORI USCITA in attesa di mandati	Q	€ 8.333,03
SALDO MANDATI	R=O+Q	€ 10.806.628,90

COMUNE		
MANDATI EMESSI (2195)	S	€ 10.733.849,70
di cui MANDATI NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T=S-N	-€ 64.446,17
MANDATI RICONCILIATI	U=N+T	€ 10.733.849,70

SALDO BANCA DI FATTO	V	€ 9.308.537,17
SALDO COMUNE DI DIRITTO	Z	€ 7.864.726,32
DIFFERENZA	ZZ=V-Z	€ 1.443.810,85

CONCILIAZIONE TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO		
FONDO CASSA INIZIALE BANCA	A -	-€ 8.620.452,58
FONDO CASSA INIZIALE COMUNE	G +	€ 8.620.452,58
RISCOSSIONI SENZA EMISSIONE REVERSALI	E -	-€ 3.089.003,32
REVERSALI EMESSE ED ANCORA DA RISCOUTERE	D +	€ 12.221,13
REVERSALI EMESSE E NON CONTABILIZZATE IN BANCA	I +	€ 1.560.192,14
MANDATI EMESSI E NON ANCORA PAGATI	P -	€ 0,00
MANDATI EMESSI E NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T -	€ 64.446,17
PAGAMENTI SENZA EMISSIONE MANDATI	Q +	€ 8.333,03
		-€ 1.443.810,85

CONTROLLO	€ 0,00
------------------	---------------

A seguire il Revisore dei Conti dà seguito al controllo delle seguenti n.3 reversali:

Numero e data	Descrizione	Importo	Capitolo
N.4271 del 18/10/2024	Regolarizzazione sospeso per pagamento diritti di segreteria interventi di edilizia libera	€ 32,00	026010
N.4684 del 26/11/2024	Regolarizzazione sospesi per rilascio carte d'identità	€ 21,68	0026
N.4825 del 31/12/2024	Regolarizzazione sospeso per pagamento Imposta di Soggiorno	€ 72,00	0001

A seguire il Presidente del Collegio da seguito al controllo dei seguenti n.3 mandati:

Numero e data	Descrizione	Importo	Capitolo
N.1826 del 24/10/2024	Rimborso spese di notifica al Comune di San Pietro Clarenza	€ 5,88	0002
N.2006 del 25/11/2024	Liquidazione per il servizio di 2 figure professionali di cuochi e di 3 ausiliari	€ 9.100,35	0692
N.2165 del 13/12/2024	Liquidazione servizio civico comunale	€ 400,00	1876

Il Revisore dei Conti, per quanto riportato sopra riscontra 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;
 - 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.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Addì 14/02/2025 alle ore 09:45, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 10/02/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0003167/2025, presso la sede dell'Ufficio Economato del Comune di Letojanni, si è recato il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Domenico Pavone, e alla presenza del Responsabile del Servizio Economato, Sign.ra Briguglio Francesca, per dar seguito alla verifica del Servizio Economato alla data del 31/12/2024.

✓ ANTICIPAZIONI DI CASSA

In data 02/10/2024 l'Economo ha ricevuto, per il 4^a Trim. 2024 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 12.050,00 con impegno n. 400010584.

✓ SERVIZIO ECONOMATO BANCA DAL 01/10/2024 AL 31/12/2024

Il saldo di cassa del Servizio di Economato, alla data del 31/12/2024 è pari ad € **7.144,85**, come meglio specificato di seguito:

Cassa economo (minute spese)		+ € 12.050,00
Buoni 4^ trim.2024 (dal 305 al 406)	-€ 4.905,15	
TOTALE		+ € 7.144,85

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data del 20/12/2024. A tal riguardo la Sign.ra Briguglio Francesca dichiara che le minute spese economali sono rendicontate alla data del 31/12/2024.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, per un massimo di € 1.000,00;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo che decorre dal 01/10/2024 al 20/12/2024:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
306 del 25/10/2024	Acquisto materiale di pulizia e di cancelleria - ditta "Letomarket s.r.l." – Scontrino Fiscale n. 1865-0011 del 03/10/2024	€ 8,68	Imp. 400010612 del 16/10/2024 Cap. 01111.03.0031
312 del 08/11/2024	Acquisto materiale di cancelleria – Volume per il Segretario Comunale "Responsabilità Civile" – ditta "TXT s.p.a." – F.E. n. WF14030 del 04/10/2024	€ 39,90	Imp. 400010615 del 16/10/2024 Cap. 01111.03.0031
345 del 10/12/2024	Acquisto materiale di manutenzione per asilo nido e palestra Via Monte Bianco – ditta "Non solo Edilizia s.r.l.s." – Scontrino Fiscale n. 1706-0007 del 31/10/2024 € 24,00 +Scontrino Fiscale n. 1706-0008 del 31/10/2024 € 50,40.	€ 74,40	Imp. 400010624 del 16/10/2024 Cap. 10051.03.3222

✓ **SERVIZIO ECONOMATO CASSA ANNO 2025 DAL 01/01/2025 AL 14/02/2025**

Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 14/02/2025 è pari a € 368,40 così composto:

QUANTITA'	TAGLIO	TOTALE
N.5 banconote	€ 50,00	€ 250,00
N.2 banconote	€ 20,00	€ 40,00
N.5 banconote	€ 10,00	€ 50,00
N.4 banconote	€ 5,00	€ 20,00
N.1 moneta	€ 2,00	€ 2,00
N.5 monete	€ 1,00	€ 5,00
N.1 moneta	€ 0,50	€ 0,50
N.7 monete	€ 0,10	€ 0,70
N.4 monete	€ 0,05	€ 0,20

C) VERIFICA DEL SERVIZIO ANAGRAFE dal 01/10/2024 al 31/12/2024

Addì 14/02/2025 alle ore 11:20, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 10/02/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0003167/2025, presso la sede dell'Ufficio Anagrafe del Comune di Letojanni, si è recato il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Domenico Pavone, e alla presenza dell'Agente Contabile del Servizio Anagrafe, Sign.ra Curcuruto Maria Grazia per dar seguito alla verifica del Servizio Anagrafe alla data del 31/12/2024.

DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 01/10/2024 AL 31/12/2024

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – € 0,26 x 12 = € 3,12
€ 0,26	€ 3,12

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – € 0,52 X 53 = € 27,56
€ 0,52	€ 27,56

Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario	Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 6,86 X 4 = € 27,44
€ 6,86	€ 27,44

Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario	Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 0,26 X 4 = € 0,78
€ 0,26	€ 1,04

Il Revisore dei Conti rileva che, la somma incassata in contanti, pari a complessivi € 59,16 è stata versata regolarmente presso il Conto Corrente n. 8047 tenuto presso la Tesoreria Comunale – Monte dei Paschi di Siena s.p.a. filiale di Leteojanni, a mezzo versamento sportello, e con il rilascio delle seguenti quietanze: Ottobre 2024 - n. 5302 del 12/11/2024, Novembre 2024 - n.5872 del 12/12/2024, Dicembre 2024 - n.65 del 13/01/2025.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 12:30

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott. Domenico Pavone

Firmato digitalmente da

**DOMENICO
PAVONE**

C = IT