



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 1^a TRIM. 2025

Verbale n. 15 del 22/04/2025

Addì 22/04/2025 alle ore 08:15, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 16/04/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0006366/2025, 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 31/03/2025.

- 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 31/03/2025

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;

TESORIERE		
CASSA 01.01.2025	A	€ 9.308.537,17
REVERSALI EMESSE	B	€ 295.185,40
REVERSALI RISCOSSE	C	€ 295.185,40
REVERSALI DA RISCOUTERE	D=B-C	€ 0,00
PROVVISORI DI ENTRATE	E	€ 1.132.378,82
SALDO ENTRATE	F=A+C+E	€ 10.736.101,39

COMUNE		
CASSA 01.01.2025	G	€ 9.308.537,17

REVERSALI EMESSE (222)	H	€ 304.805,47
di cui REVERSALI NON CONTABILIZZATE BANCA	I=H-B	€ 9.620,07
REVERSALI RICONCILIATE	L=B+I	€ 304.805,47
SALDO ENTRATE	M=G+L	€ 9.613.342,64
TESORIERE		
MANDATI EMESSI	N	€ 2.668.126,91
MANDATI PAGATI	O	€ 2.668.126,91
MANDATI DA PAGARE	P=N-O	€ 0,00
PROVVISORI USCITA in attesa di mandati	Q	€ 8.333,03
SALDO MANDATI	R=O+Q	€ 2.676.459,94

COMUNE		
MANDATI EMESSI (515)	S	€ 2.819.611,58
di cui MANDATI NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T=S-N	€ 151.484,67
MANDATI RICONCILIATI	U=N+T	€ 2.819.611,58

SALDO BANCA DI FATTO	V	€ 8.059.641,45
SALDO COMUNE DI DIRITTO	Z	€ 6.793.731,06
DIFFERENZA	ZZ=V-Z	€ 1.265.910,39

CONCILIAZIONE TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO		
FONDO CASSA INIZIALE BANCA	A -	-€ 9.308.537,17
FONDO CASSA INIZIALE COMUNE	G +	€ 9.308.537,17
RISCOSSIONI SENZA EMISSIONE REVERSALI	E -	-€ 1.132.378,82
REVERSALI EMESSE ED ANCORA DA RISCOUTERE	D +	€ 0,00
REVERSALI EMESSE E NON CONTABILIZZATE IN BANCA	I +	€ 9.620,07
MANDATI EMESSI E NON ANCORA PAGATI	P -	€ 0,00
MANDATI EMESSI E NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T -	-€ 151.484,67
PAGAMENTI SENZA EMISSIONE MANDATI	Q +	€ 8.333,03
		-€ 1.265.910,39

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.1 del 11/01/2025	Refezione scolastica – Liquidazione lotto 1^ genere alimentari mese di Dicembre 2025	€ 33,20	0728
N.104 del 14/02/2025	Fornitura idrica 4^	€ 2.752,89	0001

	trim. 2024		
N.173 del 18/03/2025	Fornitura energia elettrica	€ 53,54	0001

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

Numero e data	Descrizione	Importo	Capitolo
N.5 del 08/01/2025	Versamento Split istituzionale – mese di Dicembre 2025	€ 116.305,94	3234
N.232 del 07/02/2025	Canone televisivo	€ 407,35	2994
N.384 10/03/2025	Servizio Telepass	€ 55,95	3236

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.

FLUSSI DI CASSA AL 31/03/2025

- Con riferimento ai flussi di cassa al 31/12/2025, si rileva in data 16/04/2025 è stata trasmessi a mezzo p.e.c., Prot. Gen. n. 0006353/2025 la seguente documentazione:
- ✓ Determina n° 54 del 16/04/2025 ad oggetto: *“Aggiornamento al 31 marzo 2025 del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2025 ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2 del Decreto Legge n. 155/2024”*;
- ✓ Prospetto SIOPE aggiornamento flussi di cassa 1^ trim. 2025, dal quale è risultato un fondo cassa al 31/03/2025 di € 8.283.999.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Addì 22/04/2025 alle ore 09:30, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 16/04/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0006366/2025, 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 31/03/2025.

✓ ANTICIPAZIONI DI CASSA

In data 20/01/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 1^ Trim. 2025 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 12.200,00 con impegno n. 400010908.

✓ SERVIZIO ECONOMATO BANCA DAL 01/01/2025 AL 31/03/2025

Il saldo di cassa del Servizio di Economato, alla data del 31/03/2025 è pari ad € **6.172,89**, come meglio specificato di seguito:

Cassa economo (minute spese)		+ € 12.200,00
Buoni 1^ trim.2025 (dal 01 al 102)	-€ 6.027,11	
TOTALE		+ € 6.172,89

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data del 26/03/2025. A tal riguardo la Sign.ra Briguglio Francesca dichiara che le minute spese economali sono rendicontate alla data del 31/03/2025.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, per un massimo di € 5.00,00;
- 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 01/01/2025 al 31/03/2025:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
1 del 06/03/2025	Acquisto materiale di manutenzione porta d'ingresso Polizia Locale – Ditta “Rigano Brico Shop” - Scontrino Fiscale n. 2014 – 0089 del 02/01/2025	€ 32,00	Imp. 400010934 del 23/01/2025 Cap. 03011.03.0053
39 del 10/03/2025	Acquisto riproduzione chiavi ufficio Polizia Locale – Ditta “Rigano Brico Shop” – Scontrino Fiscale n. 2018 – 0085 del 07/01/2025	€ 5,90	Imp. 400010933 del 23/01/2025 Cap. 03011.03.0053
78 del 20/03/2025	Corso Teorico per rinnovo patente C.Q.C. per dipendente U.T.C. – Autista. Ditta “Moschella Nunzio Giuseppe Autoscuola” – F.E. n. 1/PA del 08/02/2025	€ 250,00	Imp. 400011086 del 13/03/2025 Cap. 08011.03.003211

✓ **SERVIZIO ECONOMATO CASSA ANNO 2025 DAL 01/01/2025 AL 22/04/2025**

Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 22/04/2025 è pari a € 172,80 così composto:

QUANTITA'	TAGLIO	TOTALE
N.3 banconote	€ 20,00	€ 60,00
N.8 banconote	€ 10,00	€ 80,00
N.5 banconote	€ 5,00	€ 25,00
N.1 moneta	€ 2,00	€ 2,00
N.9 monete	€ 0,50	€ 4,50
N.3 moneta	€ 0,20	€ 0,60
N.7 monete	€ 0,10	€ 0,70

C) VERIFICA DEL SERVIZIO ANAGRAFE dal 01/01/2025 al 31/03/2025

Addì 22/04/2025 alle ore 10:48, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 16/04/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al 0006366/2025, 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 31/03/2025.

DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 01/01/2025 AL 31/03/2025

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – € 0,26 x 9 = € 2,34
€ 0,26	€ 2,34

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – € 0,52 X 42 = € 21,84
€ 0,52	€ 21,84

Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario	Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 6,86 X 9 = € 61,74
€ 6,86	€ 61,74

Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario	Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 0,26 X 9 = € 2,34
€ 0,26	€ 2,34

Il Revisore dei Conti rileva che, la somma incassata in contanti, pari a complessivi € 87,74 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 Letojanni, a mezzo versamento sportello, e con il rilascio delle seguenti quietanze: Gennaio 2025 - n. 575 del 14/02/2025, Febbraio 2025 - n.1050 del 13/03/2025, Marzo 2025 - n. 1681 del 10/04/2025.

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

La verifica termina alle ore 11:08

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Pavone

Firmato digitalmente da

**DOMENICO
PAVONE**

C = IT