



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 2^ TRIM. 2025

Verbale n. 44 del 16/09/2025

Addì 16/09/2025 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.0012630/2025, 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 30/06/2025.

- 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 30/06/2025

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	€ 3.309.766,54
REVERSALI RISCOSSE	C	€ 3.309.766,54
REVERSALI DA RISCOUTERE	D=B-C	€ 0,00
PROVVISORI DI ENTRATE	E	€ 1.647.619,47
SALDO ENTRATE	F=A+C+E	€ 14.265.923,18

COMUNE		
CASSA 01.01.2025	G	€ 9.308.537,17
REVERSALI EMESSE (863)	H	€ 4.957.386,01
di cui REVERSALI NON CONTABILIZZATE BANCA	I=H-B	€ 1.647.619,47
REVERSALI RICONCILIATE	L=B+I	€ 4.957.386,01
SALDO ENTRATE	M=G+L	€ 14.265.923,18
TESORIERE		
MANDATI EMESSI	N	€ 5.993.399,28
MANDATI PAGATI	O	€ 5.993.399,28
MANDATI DA PAGARE	P=N-O	€ 0,00
PROVVISORI USCITA in attesa di mandati	Q	€ 26.300,51
SALDO MANDATI	R=O+Q	€ 6.019.699,79

COMUNE		
MANDATI EMESSI (1242)	S	€ 6.069.941,16
di cui MANDATI NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T=S-N	€ 26.300,51
MANDATI RICONCILIATI	U=N+T	€ 6.019.699,79

SALDO BANCA DI FATTO	V	€ 8.246.223,39
SALDO COMUNE DI DIRITTO	Z	€ 8.246.223,39
DIFFERENZA	ZZ=V-Z	€ 0,00

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 -	-€ 1.647.619,47
REVERSALI EMESSE ED ANCORA DA RISCOUTERE	D +	€ 0,00
REVERSALI EMESSE E NON CONTABILIZZATE IN BANCA	I +	€ 1.647.619,47
MANDATI EMESSI E NON ANCORA PAGATI	P -	€ 0,00
MANDATI EMESSI E NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T -	-€ 26.300,51
PAGAMENTI SENZA EMISSIONE MANDATI	Q +	€ 26.300,51
		€ 0,00

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.332 del 17/04/2025	Regolarizzazione sospeso di incasso n.290 – Canone Unico Patrimoniale 2024	€ 116,00	0459
N.597 del 29/05/2025	Regolarizzazione sospeso di incasso n.2.109 – Imposta di Soggiorno mese di Aprile 2025	€ 3,00	0001
N.844 del 26/06/2025	Regolarizzazione sospeso di incasso n.588 – Trasferimento somme ai comuni. Caregiver familiare dei disabili gravi e gravissimi	€ 1.446,21	0787

A seguire il Revisore dà seguito al controllo dei seguenti n.3 mandati:

Numero e data	Descrizione	Importo	Capitolo
N.608 del 09/04/2025	Ricorso n.220 alla Corte di Giustizia di 1^ grado di Messina	€ 1.249,82	3151
N.977 del 26/05/2025	Refezione Scolastica 2024/2025. Lotto 3 Carne e Uova	€ 289,95	0065
N.1.215 24/06/2025	Fornitura di n.1 stampante multifunzione Hp Ufficio Ragioneria	€ 345,00	008120

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) FLUSSI DI CASSA AL 30/06/2025

- 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° 123 del 04/07/2025 ad oggetto: *"Aggiornamento al 30 giugno 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 2^ trim. 2025, dal quale è risultato un fondo cassa al 30/06/2025 di € 9.755.864,00.

C) SERVIZIO ECONOMATO ALLA DATA DEL 30/06/2025

Addì 16/09/2025 alle ore 09:20, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 09/09/20255, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0012630/2025, 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 30/06/2025.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

- In data 11/04/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.49 del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 2^ Trim. 2025 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 11.700,00 con impegno n. 400011176;
 - In data 13/06/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.102 del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 2^ Trim. 2025, un'integrazione di € 1.000,00 ad integrazione dei seguenti capitoli:
- ✓ 03011.03.5251 (Spese per viabilità) € 200,00;
 - ✓ 10051.03.3222 (Spese per il patrimonio) € 300,00;
 - ✓ 03011.03.3284 (Spese custodia cani-gatti randagi) € 300,00;
 - ✓ 04021.03.0693 (Spese servizi scolastici) € 200,00.

SERVIZIO ECONOMATO BANCA DAL 01/04/2025 AL 30/06/2025

Il saldo di cassa del Servizio di Economato, alla data del 30/06/2025 è pari ad € **6.172,89**, come meglio specificato di seguito:

Cassa economo (minute spese) € 11.700,00 (Anticipazione 2^ Trim. 2025) + € 1.000,00 (Integrazione Anticipazione 2^ Trim. 2025)		+ € 12.700,00
Buoni 2^ trim.2025 (dal 103 al 234)	-€ 6.602,93	
TOTALE		+ € 6.097,07

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data del 26/06/2025, data dell'ultimo mandato. A tal riguardo la Sign.ra Briguglio Francesca dichiara che le minute spese economali sono rendicontate alla data del 30/06/2025.

- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, per un massimo di € 500,00;
- 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 01/04/2025 al 30/06/2025:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
103 del 16/06/2025	Acquisto n.15 confezioni paste di mandorla per conferenza stampa torneo calcistico nazionale dilettanti – Ditta “Pasticceria Gelateria Il Desir di Di Pietro Angelo” - Scontrino Fiscale n. 1757-0007 del 03/04/2025	€ 150,00	Imp. 400011182 del 11/04/2025 Cap. 01111.03.0031
109 del 17/06/2025	Acquisto materiale di manutenzione cimitero. Acquisto n.8 rubinetti – Ditta “Non Solo Edilizia” – Scontrino Fiscale n. 1878-0013 del 24/04/2025	€ 48,00	Imp. 400011195 del 15/04/2025 Cap. 12091.03.0030
228 del 26/06/2025	Acquisto materiale vario per la sostituzione contatori idrici allacci comunali - Ditta “Non Solo Edilizia” – Scontrino Fiscale n. 1941-0011 del 26/06/2025	€ 10,00	Imp. 400011726 del 16/06/2025 Cap. 09041.03.001499

D) SERVIZIO ECONOMATO CASSA ANNO 2025 DAL 01/07/2025 AL 16/09/2025 **ANTICIPAZIONI DI CASSA**

- In data 08/07/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.126 del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 3^a Trim. 2025 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 13.402,00 con impegno n. 400011821;

Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 16/09/2025 è pari a € 411,31 così composto:

QUANTITA'	TAGLIO	TOTALE
N.2 banconote	€ 100,00	€ 200,00
N.2 banconote	€ 50,00	€ 100,00
N.2 banconote	€ 20,00	€ 40,00
N.4 banconote	€ 10,00	€ 40,00
N.3 banconote	€ 5,00	€ 15,00
N.1 moneta	€ 2,00	€ 2,00
N.7 monete	€ 1,00	€ 7,00
N.12 monete	€ 0,50	€ 6,00
N.5 monete	€ 0,20	€ 1,00
N.3 monete	€ 0,10	€ 0,30
N.1 moneta	€ 0,01	€ 0,01
TOTALE		€ 411,31

– A campione sono stati verificati n. 3 buoni di pagamento dal 01/07/2025 al 16/09/2025:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
235 del 25/08/2025	Fornitura mattonelle per ripristino pavimentazione buca lungomare – Ditta “Lo Monaco Marmi” - Fattura Elettronica n.30 del 01/07/2025	€ 300,00	Imp. 400011838 del 14/07/2025 Cap. 08011.03.003211
236 del 25/08/2025	Iva Split Payment su fattura Ditta “Lo Monaco Marmi” - Fattura Elettronica n.30 del 01/07/2025 – Buono n. 235 del 25/08/2025	€ 66,00	Imp. 400011838 del 14/07/2025 Cap. 08011.03.003211
272 del 28/08/2025	Lavaggio e igiene automezzo in dotazione alla P.L. - Ditta “Gommista – Autolavaggio e Servizi di Chillemi Concetto Agostino” – Scontrino Fiscale n.1240-001 del 21/07/2025	€ 25,00	Imp. 400011885 del 21/07/2025 Cap. 03011.03.0053

D) VERIFICA DEL SERVIZIO ANAGRAFE dal 01/04/2025 al 30/06/2025

Addì 16/09/2025 alle ore 11:32, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 09/09/2025, acquisita al Prot. Gen. dell’Ente al n.0012630/2025, 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 01/04/2025 AL 30/06/2025

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – € 0,26 x 15 = € 3,90
€ 0,26	€ 3,90

Il Revisore dei Conti rileva che con riferimento al rilascio di n.1 Diritto di Segreteria, del mese di aprile 2025, è stato fatto dalla ditta ”KRUK ITALIA SRL” un bonifico bancario n. SIAB184I del 07/04/2025 di € 0,26 in data 07/04/2025.

In virtù di quanto riportato sopra, è stato incassato in contanti € 3,64 (€ 3,90 – 0,26 (Bonifico del 07/04/2025) € 3,64).

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – € 0,52 X 50 = € 26,00
€ 0,52	€ 26,00

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 = € 1,04
€ 0,26	€ 1,04

Il Revisore dei Conti rileva che, la somma incassata in contanti, pari a complessivi € 58,12 è stata versata regolarmente versata 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: Aprile 2025 - n. 2232 del 12/05/2025, Maggio 2025 - n.2913 del 11/06/2025, Giugno 2025 - n. 3616 del 16/07/2025.

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

La verifica termina alle ore 12:18

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott. Domenico Pavone

Firmato digitalmente da

**DOMENICO
PAVONE**

C = IT