



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 3^ TRIM. 2025

Verbale n. 52 del 10/10/2025

Addì 10/10/2025 alle ore 08:10, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 02/10/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0013819/2025, 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 30/09/2025.

- 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 30/09/2025

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	€ 4.045.363,86
REVERSALI RISCOSE	C	€ 4.045.363,86
REVERSALI DA RISCOUTERE	D=B-C	€ 0,00
PROVVISORI DI ENTRATE	E	€ 2.914.070,55
SALDO ENTRATE	F=A+C+E	€ 16.267.971,58

COMUNE		
CASSA 01.01.2025	G	€ 9.308.537,17
REVERSALI EMESSE (4980)	H	€ 4.125.333,17
di cui REVERSALI NON CONTABILIZZATE BANCA	I=H-B	€ 79.969,31
REVERSALI RICONCILIATE	L=B+I	€ 4.125.333,17
SALDO ENTRATE	M=G+L	€ 13.433.870,34

TESORIERE		
MANDATI EMESSI	N	€ 9.240.768,18
MANDATI PAGATI	O	€ 9.240.768,18
MANDATI DA PAGARE	P=N-O	€ 0,00
PROVVISORI USCITA in attesa di mandati	Q	€ 7.380,78
SALDO MANDATI	R=O+Q	€ 9.248.148,96

COMUNE		
MANDATI EMESSI (1806)	S	€ 9.304.147,12
di cui MANDATI NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T=S-N	€ 63.378,94
MANDATI RICONCILIATI	U=N+T	€ 9.304.147,12

SALDO BANCA DI FATTO	V	€ 7.019.822,62
SALDO COMUNE DI DIRITTO	Z	€ 4.129.723,22
DIFFERENZA	ZZ=V-Z	€ 2.890.099,40

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 -	-€ 2.914.070,55
REVERSALI EMESSE ED ANCORA DA RISCOUTERE	D +	€ 0,00
REVERSALI EMESSE E NON CONTABILIZZATE IN BANCA	I +	€ 79.969,31
MANDATI EMESSI E NON ANCORA PAGATI	P -	€ 0,00
MANDATI EMESSI E NON CONTABILIZZATI IN BANCA	T -	-€ 63.378,94
PAGAMENTI SENZA EMISSIONE MANDATI	Q +	€ 7.380,78
		-€ 2.890.099,40

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.973 del 28/07/2025	Ritenuta Split Payment Istituzionale servizio	€ 2,82	0001

	Telepass		
N.1099 del 21/08/2025	Regolarizzazione sospeso di incasso n.2843 – Imposta di Soggiorno mese di Giugno 2025	€ 33,00	0001
N.1409 del 26/09/2025	Regolarizzazione diversi sospesi proventi acquedotto	€ 1.367,10	0318

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

Numero e data	Descrizione	Importo	Capitolo
N.1457 del 28/07/2025	Fornitura Idrica 2^ trim. 2025	€ 46.253,72	0014
N.1564 del 22/08/2025	Fornitura noleggio palco modulare	€ 2.684,00	003211
N.1685 19/09/2025	Servizio di supporto per attività di educativa territoriale	€ 649,15	1875

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 30/09/2025

- Con riferimento ai flussi di cassa al 30/09/2025, si rileva in data 01/10/2025 è stata trasmessi a mezzo p.e.c., Prot. Gen. n. 0013713/2025 la seguente documentazione:

- ✓ Determina n° 182 del 01/10/2025 ad oggetto: “Aggiornamento al 30 settembre 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 3^ trim. 2025, dal quale è risultato un fondo cassa al 30/09/2025 di € 7.389.655,00.

C) SERVIZIO ECONOMATO ALLA DATA DEL 30/09/2025

Addì 10/10/2025 alle ore 09:45, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 02/10/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0013819/2025, 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 30/09/2025.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

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

SERVIZIO ECONOMATO BANCA DAL 01/07/2025 AL 30/09/2025

Il saldo di cassa del Servizio di Economato, alla data del 30/09/2025 è pari ad € **6.572,42**, come meglio specificato di seguito:

Cassa economo (minute spese) € 13.402,00 (Anticipazione 3^ Trim. 2025)		+ 13.402,00
Buoni 3^ trim.2025 (dal 235 al 365)	-€ 6.829,58	
TOTALE		+ € 6.572,42

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data del 25/09/2025, data dell'ultimo mandato. A tal riguardo la Sign.ra Briguglio Francesca dichiara che le minute spese economali sono rendicontate alla data del 30/09/2025.
- 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 01/07/2025 al 30/09/2025:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
280 del 28/08/2025	Pattumiera + presa schuko – Ditta “Rigano s.a.s. di Rigano Agatina Rita & C.” - Scontrino Fiscale n. 2221-0147 del 30/07/2025	€ 8,40	Sott. Imp. 400011945 del 31/07/2025 Cap. 01111.03.0031
317 del 16/09/2025	Rinnovo Firma Digitale al Responsabile dell'Ufficio Socio Culturale e Assistente Sociale – Ditta “Raspa Fabio” – Scontrino Fiscale n. DCW2025/1771-0268 del 16/09/2025	€ 104,90	Sott. Imp. 400012039 del 16/09/2025 Cap. 01111.03.0030

358 del 24/09/2025	Acquisto n. 2 tappi in PVC per allaccio acquedotto Comunale in Via Vittorio Emanuele - Ditta "Non Solo Edilizia" – Scontrino Fiscale n. 2022-0009 del 25/09/2025	€ 3,00	Imp. 400012058 del 1809/2025 Cap. 09041.03.001499
-----------------------	--	--------	---

D) SERVIZIO ECONOMATO CASSA ANNO 2025 DAL 01/10/2025 AL 10/10/2025

ANTICIPAZIONI DI CASSA

In data 10/10/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.198 del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 4^a Trim. 2025 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 12.570,13 con impegno n. 400012128;

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.4 banconote	€ 100,00	€ 400,00
N.9 banconote	€ 50,00	€ 450,00
N.5 banconote	€ 20,00	€ 100,00
N. 6 banconote	€ 10,00	€ 60,00
N. 6 banconote	€ 5,00	€ 30,00
N.1 moneta	€ 2,00	€ 2,00
N.5 monete	€ 1,00	€ 5,00
N.9 monete	€ 0,50	€ 4,50
N.4 monete	€ 0,20	€ 0,80
N.4 monete	€ 0,10	€ 0,40
N.5 moneta	€ 0,05	€ 0,05
N.1 moneta	€ 0,02	€ 0,02
TOTALE		€ 1.052,77

– A campione sono stati verificati n. 2 buoni di pagamento dal 01/10/2025 al 10/10/2025:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
366 del 09/10/2025	Rinnovo Firma Digitale Responsabile Settore Economico – Finanziario - Entrate – Ditta "Ellegi Carta di Catania Lorenzo" – Scontrino Fiscale n. 0551-0004 del 04/10/2025	€ 45,00	Sott. Imp. 400012158 del 09/10/2025 Cap. 01111.0300030
367 del 09/10/2025	Attivazione Firma Digitale per Economo e Vice Responsabile Settore Economico - Finanziario Ditta "Cartolibrando di Raspa Fabio" – Scontrino Fiscale n. DCW2025/2159-3313 del 03/10/2025	€ 104,90	Sott. Imp. 400012157 del 09/10/2025 Cap. 01111.0300030

D) VERIFICA DEL SERVIZIO ANAGRAFE dal 01/07/2025 al 30/09/2025

Addì 10/10/2025 alle ore 11:32, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 02/10/2025, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0013819/2025, 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 30/09/2025.

DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 01/07/2025 AL 30/09/2025

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – € 0,26 x 18 = € 4,68
€ 0,26	€ 4,68

Il Revisore dei Conti rileva che con riferimento al rilascio di n.1 Diritto di Segreteria, del mese di luglio 2025, è stato fatto dalla ditta "KRUK ITALIA SRL" un bonifico bancario n. SIAB184t di € 0,26 del 18/07/2025.

In virtù di quanto riportato sopra, è stato incassato in contanti **€ 4,42** (€ 4,68 – 0,26 (Bonifico del 18/07/2025) **€ 4,42**).

Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – Costo Unitario	Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – € 0,52 X 65 = € 33,80
€ 0,52	€ 33,80

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 € 66,70 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: Luglio 2025 - n. 4033 del 08/08/2025 - € 11,44, Agosto 2025 - n. 4573 del 09/09/2025 - € 32,80, Settembre 2025 - n. 5019 del 03/10/2025 - € 22,46.

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

La verifica termina alle ore 11:09

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott. Domenico Pavone

Firmato digitalmente da

**DOMENICO
PAVONE**

C = IT