



**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^ TRIM. 2025**

**Verbale n. 01 del 13/01/2026**

Addì 13/01/2026 alle ore 08:20, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 12/01/2025, acquisita al Prot. Gen. Dell'Ente n. 0000319/2026 del 13/10/2026, 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 31/12/2025.

- 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 31/12/2025**

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;

| <b>TESORIERE</b>               |                |                        |
|--------------------------------|----------------|------------------------|
| CASSA 01.01.2025               | A              | € 9.308.537,17         |
| REVERSALI EMESSE               | B              | € 8.385.190,95         |
| REVERSALI RISCOSE              | C              | € 8.385.190,95         |
| <b>REVERSALI DA RISCOUTERE</b> | <b>D=B-C</b>   | € 0,00                 |
| PROVVISORI DI ENTRATE          | E              | € 2.597.881,82         |
| <b>SALDO ENTRATE</b>           | <b>F=A+C+E</b> | <b>€ 20.291.609,94</b> |

|                                           |              |                        |
|-------------------------------------------|--------------|------------------------|
| <b>COMUNE</b>                             |              |                        |
| CASSA 01.01.2025                          | G            | € 9.308.537,17         |
|                                           |              |                        |
| REVERSALI EMESSE (2655)                   | H            | € 8.671.134,42         |
| di cui REVERSALI NON CONTABILIZZATE BANCA | I=H-B        | € 285.943,47           |
| <b>REVERSALI RICONCILIATE</b>             | <b>L=B+I</b> | <b>€ 8.671.134,42</b>  |
|                                           |              |                        |
| <b>SALDO ENTRATE</b>                      | <b>M=G+L</b> | <b>€ 17.979.671,59</b> |
|                                           |              |                        |

|                                        |              |                        |
|----------------------------------------|--------------|------------------------|
| <b>TESORIERE</b>                       |              |                        |
| MANDATI EMESSI                         | N            | € 12.059.196,94        |
| MANDATI PAGATI                         | O            | € 12.059.196,94        |
| MANDATI DA PAGARE                      | P=N-O        | € 0,00                 |
|                                        |              |                        |
| PROVVISORI USCITA in attesa di mandati | Q            | € 9.155,38             |
| <b>SALDO MANDATI</b>                   | <b>R=O+Q</b> | <b>€ 12.068.352,32</b> |

|                                            |              |                        |
|--------------------------------------------|--------------|------------------------|
| <b>COMUNE</b>                              |              |                        |
| MANDATI EMESSI (2338)                      | S            | € 12.041.943,83        |
| di cui MANDATI NON CONTABILIZZATI IN BANCA | T=S-N        | € 9.155,38             |
| <b>MANDATI RICONCILIATI</b>                | <b>U=N+T</b> | <b>€ 12.068.352,32</b> |

|                                |               |                       |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|
| <b>SALDO BANCA DI FATTO</b>    | <b>V</b>      | <b>€ 8.223.257,62</b> |
|                                |               |                       |
| <b>SALDO COMUNE DI DIRITTO</b> | <b>Z</b>      | <b>€ 5.911.319,27</b> |
|                                |               |                       |
| <b>DIFFERENZA</b>              | <b>ZZ=V-Z</b> | <b>€ 2.311.938,35</b> |

|                                                            |     |                        |
|------------------------------------------------------------|-----|------------------------|
| <b>CONCILIAZIONE TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO</b> |     |                        |
| FONDO CASSA INIZIALE BANCA                                 | A - | -€ 9.308.537,17        |
| FONDO CASSA INIZIALE COMUNE                                | G + | € 9.308.537,17         |
| RISCOSSIONI SENZA EMISSIONE REVERSALI                      | E - | -€ 2.597.881,82        |
| REVERSALI EMESSE ED ANCORA DA RISCOUTERE                   | D + | € 0,00                 |
| REVERSALI EMESSE E NON CONTABILIZZATE IN BANCA             | I + | € 285.943,47           |
| MANDATI EMESSI E NON ANCORA PAGATI                         | P - | € 0,00                 |
| MANDATI EMESSI E NON CONTABILIZZATI IN BANCA               | T - | -€ 9.155,38            |
| PAGAMENTI SENZA EMISSIONE MANDATI                          | Q + | € 9.155,38             |
|                                                            |     | <b>-€ 2.311.938,35</b> |

|                  |               |
|------------------|---------------|
| <b>CONTROLLO</b> | <b>€ 0,00</b> |
|------------------|---------------|

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

| Numero e data             | Descrizione                                                                     | Importo  | Capitolo |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| N.1.651 del<br>16/10/2025 | Regolarizzazione sospesi: 1423 – 1424 (Diritti di Segreteria e Rogito)          | € 100,26 | 02010    |
| N.2.130 del<br>20/11/2025 | Regolarizzazione sospeso di incasso n. 3779 (Imposta di Soggiorno anno 2025)    | € 68,00  | 0001     |
| N.2.672 del<br>31/12/2025 | Regolarizzazione di sospeso di incasso n. 5279 (Incassi del mercato 21/12/2025) | € 96,00  | 0460     |

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

| Numero e data             | Descrizione                                        | Importo    | Capitolo |
|---------------------------|----------------------------------------------------|------------|----------|
| N.1.944 del<br>16/10/2025 | Piano di zona 18/19                                | € 9.049,34 | 3071     |
| N.2.150 del<br>24/11/2025 | Acquisto materiale vario per i Servizi Demografici | € 285,91   | 003101   |
| N.2.174 del<br>05/12/2025 | Rimborso spese trasporto disabili                  | € 725,44   | 1878     |

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 31/12/2025

- Con riferimento ai flussi di cassa al 31/12/2025, il Revisore dei Conti dichiara di aggiornarsi in data futura.

## C) SERVIZIO ECONOMATO ALLA DATA DEL 31/12/2025

Addì 13/01/2026 alle ore 09:05, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 12/01/2026, acquisita al Prot. Gen. Dell'Ente al n. 0000319/2026 del 13/01/2026, 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 31/12/2025.

### ANTICIPAZIONI DI CASSA

- In data 06/10/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.192 del Responsabile del Servizio Finanziario, per il 4^ Trim. 2025 un'anticipazione di cassa, per le minute spese di € 12.570,13 con impegno n. 400012128. Si precisa infine che la Determina n.192 del 06/10/2025 è stata rettificata con la Determina n.198 del 10/10/2025;
- In data 10/12/2025 l'Economo ha ricevuto, con Determina n.220 del Responsabile del Servizio Finanziario, un'integrazione per il 4^ Trim. 2025, pari ad € 1.000,00 con integrazione dell'impegno n. 400012128 e con aumento dei seguenti due capitoli: 01111.03.0031 (Spese varie d'ufficio) € 500,00 – 01111.030030 (Spese servizio informatizzazione) € 500,00;
- L'Economo, in virtù di quanto riportato nei due punti precedenti, ha ottenuto un'anticipazione complessiva, per il 4^ Trim. 2025, di € 13.570,13.

### SERVIZIO ECONOMATO BANCA DAL 01/10/2025 AL 31/12/2025

Il saldo di cassa del Servizio di Economato, alla data del 31/12/2025/09/2025 è pari ad € **6.572,42**, come meglio specificato di seguito:

|                                                                        |             |                     |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Cassa economo (minute spese) € 13.402,00 (Anticipazione 3^ Trim. 2025) |             | + 13.570,13         |
| Buoni 4^ trim.2025 (dal 366 al 483)                                    | -€ 6.969,65 |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                          |             | <b>+ € 6.600,48</b> |

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data del 16/12/2025, data dell'ultimo mandato. A tal riguardo la Sign.ra Briguglio Francesca dichiara che le minute spese economali sono rendicontate alla data del 31/12/2025.
- 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 01/10/2025 al 31/12/2025:

| BUONO N.           | DESCRIZIONE                                                                                                                                               | IMPORTO | INTERVENTO                                             |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 366 del 09/10/2025 | Rinnovo firma digitale del Responsabile Economico - Finanziario – 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. 01111.03.0030 |

|                       |                                                                                                                                                             |         |                                                                   |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------|
| 428 del<br>27/11/2025 | Acquisto materiale per il verde pubblico – n. 1 lama per il tagliaerba – Ditta “Non Solo Edilizia s.r.l.s.” – Scontrino Fiscale n. 2070-0013 del 13/11/2025 | € 9,00  | Sott. Imp.<br>400012205 del<br>21/10/2025 Cap.<br>09021.03.001799 |
| 481 del<br>17/12/2025 | Rinfresco per cerimonia del 19/12/2025 – consegna borse di studio - Ditta “Ard Discount - Ergon S.p.a.” – Scontrino Fiscale n. 1390-0176 del 15/12/2025     | € 18,05 | Sott. Imp.<br>400012421 del<br>16/12/2025 Cap.<br>01111.030031    |

**D) SERVIZIO ECONOMATO CASSA ANNO 2025 DAL 01/01/2026 AL 13/01/2026  
ANTICIPAZIONI DI CASSA**

In data 13/01/2026 l'Economo dichiara che la cassa economale risulta essere chiusa.

**E) VERIFICA DEL SERVIZIO ANAGRAFE dal 01/10/2025 al 31/12/2025**

Addì 13/01/2026 alle ore 10:42, previa convocazione del Revisore dei Conti, a mezzo p.e.c. del 12/01/2026, acquisita al Prot. Gen. dell'Ente al n.0000319/2026 del 13/01/2026 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 31/12/2025.

**DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 01/10/2025 AL 31/12/2025**

|                                                                             |                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – Costo Unitario | Diritti di Segreteria rilascio Certificato in Carta libera – € 0,26 x 16 = € 4,16 |
| € 0,26                                                                      | <b>€ 4,16</b>                                                                     |

|                                                                      |                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – Costo Unitario | Diritti di Segreteria rilascio Certificato in bollo – € 0,52 X 54 = € 28,08 |
| € 0,52                                                               | <b>€ 28,08</b>                                                              |

|                                                                  |                                                                        |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario | Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 6,86 X 2 = € 13,72 |
| € 6,86                                                           | <b>€ 13,72</b>                                                         |

|                                                                  |                                                                       |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità – Costo Unitario | Diritti di segreteria rilascio Carta d'identità - € 0,26 X 2 = € 0,52 |
| € 0,26                                                           | <b>€ 0,52</b>                                                         |

Il Revisore dei Conti rileva che, la somma incassata in contanti, pari a complessivi € 46,48 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: Ottobre 2025 - n. 5582 del 07/11/2025 - € 13,26, Novembre 2025 - n. 6018 del 02/12/2025 - € 26,98, Dicembre 2025 - n. 21 del 05/01/2026 - € 6,24

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

La verifica termina alle ore 11:18

Letto, confermato e sottoscritto.

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Pavone

Firmato digitalmente da

**DOMENICO  
PAVONE**

**C = IT**