

COMUNE DI PACHINO

(Provincia di SR)

Organo di Revisione Contabile

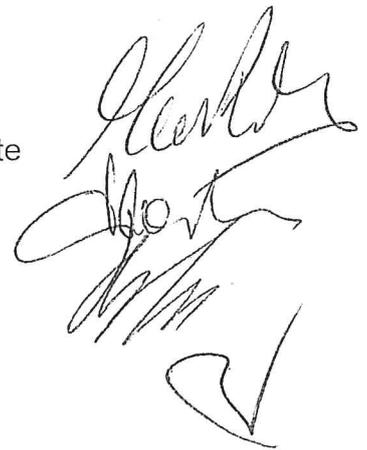
VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
III° trimestre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)*

L'anno duemila ventitre il giorno sei del mese di novembre, presso la sede del Comune di Pachino si riunisce il Collegio dei Revisori nominati con deliberazione n. 49 del 18/10/2022 nelle persone di:

- **Rocco Elio dott. Martorana**, nella qualità di Presidente;
- **Biagio dott. Cicerone**, nella qualità di Componente;
- **Vincenzo rag. Ligambi**, nella qualità di Componente;

Il Collegio viene coadiuvato dal Responsabile dei Servizi Finanziari Vincenzo dott. Blundo.

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 01/07/2023 al 30.09.2023 n. 487 reversali d'incasso e n. 666 mandati di pagamento; numero mandati totali 2195 e numero reversali totali 1489

2. L'ultima reversale d'incasso n. 1489 del 29/09/2023 è stata emessa per €. 90,16. con causale: ritenuta su mandato n. 2195 del 29/09/2023;

3. l'ultimo mandato di pagamento n. 2195 è stato emesso in data 29/09/2023 per €. 500,00 con causale liquidazione fattura n. 125 del 19/09/2023 ditta Charlie Chaplin srls;

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;

2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2

2) VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1.489		+ €	22.623.877,87
di cui			
Conto competenza	€ 19.492.706,31	
Conto residui	€ 3.131.171,56	
Mandati emessi dal n.1 al n. 2.195		- €	18.802.016,59
di cui			
Conto competenza	€ 8.599.197,27	
Conto residui	€ 10.202.819,32	
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	+ 8.256.972,90

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)

Il Tesoriere Banca BCC Pachino presenta un estratto del conto corrente di fatto alla data del 30.09.2023 intestato al Comune di Pachino che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Somme riscosse al 30.09.23		+ €	22.623.354,62
Riscossioni senza reversale		+ €	1.571.023,29
Totale (a)			28.629.490,53
Somme pagate al 30.09.23		- €	18.663.258,26
Pagamenti senza mandato		- €	4.838.197,37
Totale (b)			23.638.213,96
Saldo del conto di fatto (a - b)		+/- €	5.128.034,90
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	€		5.128.034,90
Presso il Tesoriere	€		
Totale €			5.128.034,90

Il saldo del conto di diritto al 30.09.23 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Reversali riscosse al 30.09.23		+ €	22.623.354,62
Riscossioni da regolarizzare con reversali		+	1.571.023,29
Totale entrate			28.629.490,53
Mandati pagati		- €	18.863.258,26
Mandati da pagare		- €	136.758,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati		- €	4.838.197,37
Totale uscite			23.638.213,96
Saldo del conto di diritto al 30.09.2023		+/- €	4.991.276,57



Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente.

Saldo contabile del giornale di cassa al 30.09.23		+	8.256.973,90
Saldo del conto di fatto del tesoriere		-	5.128.034,90
Differenza	-	+/-	3.128.939,00
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		+ €	4.838.197,37
Reversali da contabilizzare		- €	1.571.023,29
Riscossioni senza reversali		+ €	162,60
Pagamenti senza mandato		- €	136.758,33
Mandati da pagare		+ €	
Reversali da riscuotere		- €	
Totale		+/- €	3.130.578,35

DIFFERENZA € 1.639,35

La differenza e' data da tre mandati

Mandato n. 2193 del 29.09.2023 dell'importo di €.409,84;

Mandato n. 2194 del 29.09.2023 dell'importo di €. 819,67;

Mandato n. 2195 del 29.09.2023 dell'importo di €. 409,84;

Tali mandati sono stati regolarmente inviati al Tesoriere, ma a causa del malfunzionamento dei flussi sono stati caricati e pagati in tesoreria in data 02/10/2023.

4

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.09.23		+ €	5.128.034,90
Saldo del Tesoriere al 30.09.23		- €	5.128.034,90
Differenza al _____		+ €	zero
Dovuta a:			
€Sbilancio giornaliero del _____		€	
Totale Movimento infruttifero del _____ non ancora contabilizzato dalla B.I.al _____		€	

Si procede alla stessa data del 30.09.2023 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria (art. 195 e art. 222 d. lgs. 267/00)

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)

Anticipazione accordata 2023 pari ai 5/12		+ €	6.569.240,42
Anticipazione utilizzata alla data del 30.09.22		- €	6.135.116,72
Somme vincolate			5.128.034,90
Somme riservate		- €	72.499,15
Partite viaggianti		- €	0000
Saldo anticipazione di cassa al 30.09.2022		€	231.747,85

I conti correnti postali alla data del 30.09.23 presentano i seguenti saldi:

	Saldo contabile	Somme pignorate al 30/09/2023
c/c postale n. 10888964 – SERVIZIO comando di P.M.	€. 18.250,33	€. 13.465,00
c/c postale n. 11644960 – SERVIZIO di Tesoreria	€. 22.820,04	€. 2.627,29
c/c postale n. 20878195 - SERVIZIO idrico integrato	€. 35.016,03	€. 28.000,00
c/c postale n. 34557678 – SERVIZIO IMU - ICI	€. 3.061,02	
c/c postale n. 34558098 - SERVIZIO COSAP	€. 2.732,19	
c/c postale n. 7861566 - SERVIZIO TARSU	€. 3.887,17	
c/c postale n. 86683729 – SERVIZIO IRPEF	€. 15.607,59	€. 15.000,00

Sezione 3 - Verifica Agenti Contabili

5

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento adottato con delibera del Commissario Straordinario n. 47 del 10/04/2009; procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Conte Corrado, nominato con determina del Responsabile del settore Finanziario n. 1307 del 31/12/2022.

Il Collegio da atto che con determinazione Settore III- servizi finanziari n. 1098 del 29/09/2023 è stato approvato il rendiconto dell'Economato III° trim 2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.291,59 ed è così composta:

Quanto ad € 111,48 come giacenza presso il c/c n. 000/001/412/180 presso BCC Pachino intestato al Comune di Pachino-Economo Comunale.

Quanto al Contante giacente in cassa alla data odierna risulta la seguente conta fisica:

50,00		€	-
20,00	11	€.	220,00
10,00	49	€.	490,00
5,00	29	€.	145,00
Monete	Div.	€.	21,32
Totale		€.	876,32

Inoltre risultano sospesi in data odierna da definire per € 180,00

L'Organo di revisione stabilisce il seguente criterio di controllo a campione.

- Vengono scelti due documenti di spesa con valore da zero a cento Euro,
- Vengono scelti quattro documenti di spesa con valore da centouno a cinquecento Euro.

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)*

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:
bolletta di spesa/acquisto del 06/07/2023 per euro 60,00 progressivo 280/2023 acquisto carburanti;
bolletta di spesa/acquisto del 14/07/2023 per euro 541,50 progressivo 307/2023 pagamento contributi ANAC;
bolletta di spesa/acquisto del 13/09/2023 per euro 139,60 per bollettino rilascio licenza pozzo;
bolletta di spesa/acquisto del 15/09/2023 per euro 57,00 per acquisto materiale elettrico;
bolletta di spesa/acquisto del 10/08/2023 per euro 200,00 per materiale elettrico;
bolletta di spesa/acquisto del 31/08/2023 per euro 601,50 per pagamento oneri rilascio autorizzazione scarico acque.

Agente Contabile (Servizi Demografici)

ANAGRAFE (Rilascio carte d'identità elettroniche):

La Sig.ra Spinello Antonella dell'Ufficio Anagrafe produce le Bollette relative all'incasso diritti per rilascio delle carte di identità elettroniche dal 01/04/2023 al 31/08/2023 come da documentazione allegata al presente verbale per un totale complessivo di € 25.373,54 riferiti alla data del 31/08/2023. La predetta funzionaria produrrà in seguito il resoconto relativo al mese di Settembre 2023.

ANAGRAFE (diritti di segreteria per autentiche)

Si riscontrano alla data odierna incassi per € 16,96 relativi al periodo 28/08/2023 al 25/10/2023 e € 3,46 per il periodo 11/07-23/08/2023 per un totale di € 17,68 (diciassette/68) . Le suddette somme sono state versate con unica bolletta n. 2383 del 23/08/2023 presso la B.C.C. di Pachino.

6

ANAGRAFE (Certificati)

Sono state incassate, per il periodo 03/07-23/08/2023 somme per € 363,00 e € 215,00 relative al periodo 24/08-24/10/2023. Le predette somme sono state riversate presso la B.C.C. di Pachino con unica bolletta n. 3087 di pari data.

Sono state inoltre incassate € 95,10, per il tramite di n. 06 bollette emesse, versate direttamente con bonifico bancario dai Richiedenti

Agente Contabile (Corpo di Polizia Municipale VI° settore)

L'Ispettore Capo Mallia (assente) responsabile del procedimento, l'Ispettore Principale Fiaccola Maurizio (Presente) e Ispettore capo Beninato Corrado producono i seguenti documenti:

Riscossione assegnazione di suolo pubblico giornaliero fiera:

bollettario 39 ricevute dal n. 20 al n. 28 del 06/07/2023 €. 90.00, riversato con c/c postale del 14/07/2023 dell'importo di €. 88,00 al netto delle spese postali;
bollettario 39 ricevute dal n. 29 al n. 34 del 20/07/2023 €. 60.00, riversato con c/c postale del 19/06/2023 dell'importo di € 58,00 al netto delle spese postali;
bollettario 39 ricevute dal n. 35 al n. 40 del 03/08/2023 €. 60.00, riversato con c/c postale del 19/08/2023 dell'importo di €. 58,00 al netto delle spese postali;
bollettario 40 ricevuta dal n. 17 al n. 22 del 17/08/2023 €. 60,00.00 riversato con c/c postale del 23/08/2023 dell'importo di €. 58,00 al netto delle spese postali;
bollettario 40 ricevuta dal n. 23 al n. 31 del 31/08/2023 €. 90,00.00 riversato con c/c postale del 25/09/2023 dell'importo di €. 88,00 al netto delle spese postali;

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)

bollettario 40 ricevuta dal n. 32 al n. 42 del 14/09/2023 €. 110,00 riversato con c/c postale del 25/09/2023 dell'importo di €. 108,00 al netto delle spese postali;

bollettario 40 ricevuta dal n. 42 al n. 50 del 28/09/2023 di €. 80,00 e bollettario n 41 ricevuta n. 1 del 28/09/2023 di € 10,00 riversati con c/c postale del 16/10/2023 dell'importo di €. 88,00 al netto delle spese postali;

bollettario 39 ricevuta dal n. 41 al n. 50 del 13/08/2023 €. 1.240,00 e bollettario 40 ricevuta dal n. 1 al n. 16 del 15/08/2023 riversati con c/c postale del 23/08/2023 dell'importo di €. 2.338,00 al netto delle spese postali;

VERIFICA RITENUTE IRPEF 1040

I sottoscritti Revisori per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici pongono l'attenzione ai versamenti delle ritenute irpef codice 1040 lavoratori autonomi.

MESE	RITENUTE	IMPORTO	MANDATO N. E DATA	F24 CODICE TRIBUTO	DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSAMENTO
LUGLIO	2.631,87	2.631,87	1780 04/08/2023	104E	16/08/2023	2.631,87
AGOSTO	714,07	714,07	1930 04/09/2023	104E	19/09/2023	714,07
SETTEMBRE	1.081,67	1.081,67	2217 04/10/2023	104E	IN CORSO	1.081,67

VERIFICA SPLIT PAYMENT

I sottoscritti Revisori per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici pongono l'attenzione ai versamenti dello Split Payment.

Preliminarmente si da atto che in data 17/07/2023 è stato regolarmente pagato l'F24 con l'importo di €. 72.873,79 codice tributo 620E relativo alle ritenute effettuate nel mese di giugno.

MESE	RITENUTE	IMPORTO	MANDATO N. E DATA	F24 CODICE TRIBUTO	DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSAMENTO
LUGLIO	89.986,83	89.986,83	1781 E 1782 04/08/2023	620E	16/08/2023	89.986,83
AGOSTO	50.360,87	50.360,87	1929 04/09/2023	620E	19/09/2023	50.360,87
SETTEMBRE	77.889,49	77.889,49	2219 E 2220 04/10/2023	620E	IN CORSO	77.889,49

VERIFICA SOSTANZIALE A CAMPIONE

Il Collegio procede con la verifica a campione di alcuni ordinativi di incasso e mandati di pagamento. Il Collegio sceglie di effettuare la verifica prendendo a campione tre ordinativi

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2023
Comune di Pachino (SR)

d'incasso e tre mandati di pagamento scelti con il seguente criterio:
da zero a cinquecento euro,
da cinquecento, 01(centesimi) euro a mille euro;
da mille e 01 (centesimi) in poi.

Viene eseguito il controllo sostanziale sui seguenti documenti:

Ordinativo d'incasso n. 999 del 03/07/2023 per l'importo di €. 357,05;
Ordinativo d'incasso n. 1187 del 31/08/2023 per l'importo di €. 976,06;
Ordinativo d'incasso n. 1313 del 22/09/2023 per l'importo di €. 7.000,00;
Mandato di pagamento n. 1.751 del 27/07/2023 per l'importo di €. 238,26;
Mandato di pagamento n. 1.906 del 30/08/2023 per l'importo di €. 1.000,00;
Mandato di pagamento n. 2.097 del 25/09/2023 per l'importo di €. 12.000,00;

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del Collegio dei Revisori dei conti, idoneamente custodito.

Addì 06/11/2023

I REVISORI

Dott. MARTORANA Rocco Elio

Dott. CICERONE Biagio

Rag. LIGAMBI Vincenzo

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. BLUNDO Vincenzo Blundo