

**COMUNE DI PACHINO**

*(Provincia di SR)*

**Organo di Revisione Contabile**

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA  
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI  
anno 2022**

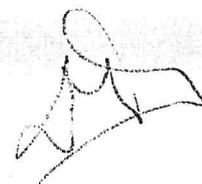
L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente

**Verbale n. 2 del 11/11/2022**



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2022  
Comune di Pachino (SR)*

L'anno duemila ventidue il giorno undici 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, assente giustificato;

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

**1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.09.2022 n. 1284 reversali d'incasso e n. 1897 mandati di pagamento;

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere**

**2) VERIFICA DI CASSA AL 30-09.2022**

**Giornale di cassa**

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.815.157,23
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1.284		+ €	22.524.863,35
di cui			
Conto competenza	€ 20.154.681,28		
Conto residui	€ 2.370.182,07		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1.897		- €	22.445.959,33
di cui			
Conto competenza	€ 13.590.525,70		
Conto residui	€ 8.855.433,63		
<b>Saldo contabile del giornale di cassa</b>		<b>+/- €</b>	<b>2.894.061,25</b>

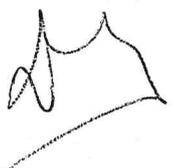
*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2022  
Comune di Pachino (SR)*

Il Tesoriere Banca 30/09/2022 presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.09.2022 intestato al Comune di Pachino che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.815.157,23
Somme riscosse al 30.09.22		+ €	22.525.202,09
Riscossioni senza reversale		+ €	1.205.840,17
Totale (a)			26.545.199,49
Somme pagate al 30.09.22		- €	22.297.490,21
Pagamenti senza mandato		- €	432.625,89
Totale (b)			22.730.116,10
<b>Saldo del conto di fatto (a – b)</b>		<b>+/- €</b>	<b>3.815.083,39</b>
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	€		<b>3.815.083,39</b>
Presso il Tesoriere	€		
Totale €			00,00

Il saldo del conto di diritto al 30.09.22 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.815.157,23
Riscossioni da regolarizzare		+ €	1.205.840,17
Reversali riscosse al 30.09.22		+ €	22.524.202,09
Totali entrate			26.545.199,49
Pagamenti da regolarizzare		- €	139.469,12
Mandati pagati		- €	22.297.490,21
Mandati da pagare		- €	432.625,89
Totale uscite			22.869.585,22
<b>Saldo del conto di diritto al 30.09.2022</b>		<b>+/- €</b>	<b>3.675.614,27</b>



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2022  
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 30.09.22		+	2.894.061,25
Saldo del conto di fatto del tesoriere		-	3.815.083,39
<b>Differenza</b>		+/-	<b>921.022,14</b>
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		+ €	432.625,89
Reversali da contabilizzare		- €	1.205.840,17
Riscossioni senza reversali		+ €	00,00
Pagamenti senza mandato		- €	00,00
Mandati da pagare		+ €	139.469,12
Reversali da riscuotere		- €	00,00
<b>Totale</b>		<b>+/- €</b>	<b>912.683,40</b>

Il Collegio riscontra una differenza tra il saldo del tesoriere e quello dell'Ente. Si invita l'Ente ad effettuare specifica analisi da relazionare al Collegio nella prossima seduta di verifica.

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.09.22		+ €	3.815.083,39
Saldo del Tesoriere al 30.09.22		- €	3.815.083,39
Differenza al 30.09.22		+ €	==
Dovuta a:			
€Sbilancio giornaliero del _____		€	
Totale Movimento infruttifero del _____ non ancora contabilizzato dalla B.I. al _____		€	

Si procede alla stessa data del 30.09.22 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria (art. 195 e art. 222 d. lgs. 267/00)

Anticipazione accordata 2022		+ €	6.530.828,25
Anticipazione utilizzata alla data del 30.09.22		- €	6.040.470,27
<b>Somme vincolate alla data del 11/11/2022</b>	<b>3.919.951,12</b>		
Somme riservate		- €	
Saldo anticipazione di cassa al 30.09.2022		€	00,00

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2022  
Comune di Pachino (SR)*

I conti correnti postali alla data del 30.09.22 presentano i seguenti saldi:

	Saldo contabile	Somme pignorate al 11/11/2022
c/c postale n. 10888964 – SERVIZIO comando di P.M.	€. 19.493,97	€. 13.465,00
c/c postale n. 11644960 – SERVIZIO di Tesoreria	€. 20.729,11	€. 2.627,29
c/c postale n. 20878195 - SERVIZIO idrico integrato	€. 36.322,70	€. 28.000,00
c/c postale n. 34557678 – SERVIZIO IMU - ICI	€. 3.571,07	
c/c postale n. 34558098 - SERVIZIO COSAP	€. 2.626,45	
c/c postale n. 7861566 - SERVIZIO TARSU	€. 418,73	
c/c postale n. 86683729 – SERVIZIO IRPEF	€. 15.682,24	€. 15.000,00

**Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili**

**3) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI**

**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.ra Corallo Giuseppina, nominata con determina del Responsabile del settore Finanziario n. 517 del 07/05/2010.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 738,75 ed è così composta:

Quanto ad €. 138,75 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:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	3	€	150,00
20,00	2	€.	40,00
10,00	20	€.	200,00
5,00	31	€.	155,00
Monete	55	€.	55,00
Totale		€.	600,00

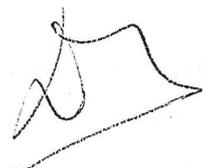
Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 738,75 che corrisponde con il **saldo di cassa**.

L'Organo di revisione ha richiesto ed ottenuto le rendicontazioni economali del 2022 così composte:

Determina Settore III° n. 315 del 05/04/2022 relativa al I° trim 2022;

Determina Settore III° n. 658 del 05/07/2022 relativa al II° trim 2022;

Determina Settore III° n. 943 del 06/10/2022 relativa al III° trim 2022;



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2022  
Comune di Pachino (SR)*

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 due documenti di spesa con valore da centouno a cinquecento Euro,
- Viene scelto un documento di spesa con valore superiore a cinquecentouno euro.

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

bolletta di spesa/acquisto del 19/07/22 per euro 737,50 progressivo 226/2022;

bolletta di spesa/acquisto del 26/07/22 per euro 60,00 progressivo 232/2022;

bolletta di spesa/acquisto del 04/08/22 per euro 337,50 progressivo 236/2022;

bolletta di spesa/acquisto del 19/09/22 per euro 335,00 progressivo 289/2022;

bolletta di spesa/acquisto del 22/09/22 per euro 90,00 progressivo 300/2022.

Il Collegio sospende la seduta e si riserva di effettuare successivamente la verifica dei rimanenti agenti contabili e la verifica fiscale e versamenti periodici.

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

**I REVISORI**

Dott. MARTORANA Rocco Elio

Dott. CICERONE Biagio

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Dott. BLUNDO Vincenzo Blundo