



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 49 del 06/11/2018

L'Organo di revisione, nella persona del Presidente Dott. Giuseppe Calleri, dei componenti Dott. Marco Di Grande e Dr. Giuseppe Lorefice, alle ore 15:30 si è riunito in seduta collegiale. Pertanto l'Organo di Revisione è regolarmente costituito.

Visto il D. Leg.vo 267/2000 (TUEL) ed in particolare gli artt.223 e 239.

Visto lo Statuto del Comune di Pachino

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità

Visto il Regolamento Comunale per il Servizio di Economato

Premesso che

Il Collegio, nello svolgere la presente vigilanza amministrativo-contabile di cui all'art 223 del Tuel si è avvalso della possibilità di utilizzare tecniche di campionamento, così come previsto dall'art. 239 comma 1 lett. c) del TUEL.

Il Collegio dopo aver richiesto la documentazione al Responsabile dell'Ufficio Finanziario, alla Banca di Credito Cooperativo, -Tesoriere dell'Ente-, all'Economo e agli altri agenti contabili procede alla seguente verifica di cassa.

Acquisita la seguente documentazione:

Giornale di cassa (entrate) dell'ente dal 17/04/2018 al 02/10/2018, dall'ordinativo d'incasso n. 811 al n. 1854;

Giornale di cassa (uscite) dell'ente dal 17/04/2018 al 02/10/2018, dal mandato n. 1493 al n. 3514;

Ammontare dell'anticipazione di tesoreria al 02/10/2018;

Giornale di cassa del tesoriere (entrate/uscite) dal 17/04/2018 al 02/10/2018;

Giornale di cassa economale dal 17/04/2018 al 02/10/2018;

Estratto dei conti correnti accesi dall'Ente presso Poste Italiane ufficio di Pachino dal 17/04/2018 al 02/10/2018;

Verifiche di Cassa

A) Verifica del conto del Tesoriere:

il tesoriere ha trasmesso a mezzo e-mail la situazione di cassa al 02/10/2018.

Si procede pertanto alla verifica di cassa sulla base della suddetta documentazione disposta dal tesoriere confrontandola con le risultanze dell'ente come dalla seguente tabella:



SALDO DI CASSA AL 02/10/2018			
SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		SCRITTURE DEL TESORIERE	
<b>ENTRATE</b>			
Fondo di cassa al 01/01/2018		Fondo di cassa al 01/01/2018	
Reversali al 02/10/2018	€ 22.845.403,73	Riscossioni alla data del 02/10/2018	€ 22.477.404,06
- di cui da trasmettere	€ 137.597,39	- da riscuotere	€ 52.189,25
- di cui trasmesse ma non ancora acquisite	€	- a copertura	€
		Riscossioni da regolarizzare	€ 211.704,18
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 22.845.403,73</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 22.689.108,24</b>
<b>USCITE</b>			
Mandati al 02/10/2018	€ 23.286.092,40	Mandati pagati al 02/10/2018	€ 22.528.546,63
- di cui da trasmettere	€ 619.918,36	- di cui a copertura	€
- di cui trasmessi e annullati	€	Mandati da pagare	€ 48.448,17
		pagamenti da regolarizzare	€ 160.561,61
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 23.286.092,40</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 22.689.108,24</b>
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO</b>	<b>€ -440.688,67</b>	<b>SALDO CONTO DI FATTO</b>	<b>€ 0,00</b>

Per quanto attiene il saldo di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di diritto. Il Collegio tenuto conto dei dati a disposizione, non è riuscito a conciliare i rispettivi saldi.

L'ammontare dell'anticipazione di tesoreria accordata è pari ad euro 10.963.745,77

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 02/10/2018 ammonta ad € 10.438.869,75

Somme vincolate al 02/10/2018 euro 282.661,92

Dal giornale di cassa del Comune al 02/10/2018 risultano emessi:

- n. 3514 mandati, l'ultimo mandato emesso in data 02/10/2018 ammonta ad Euro 21.453,96 (pagamento carte contabili);



- n. 1851 reversali, ultima reversale emessa in data 02/10/2018 ammonta ad euro 83,00 (incasso IMU).

Il Collegio, ha proceduto al controllo a campione dei seguenti mandati:

- n. 1525 del 23/04/2018 di € 12.330,00. Liquidazione lavori di manutenzione rete idrica e fognaria Ditta Tecnologie Edili Pozzallo 1. S.A.L.; Acconto Fattura 04/2017, determina n° 963/2017;
- n. 1905 del 23/05/2018 di € 4.388,98, liquidazione fatture alla ditta Impera Giacomo per lavori di manutenzione impianti di pubblica illuminazione; saldo fattura 9A del 14/11/2016 €. 1.044,35 e saldo fattura 10° €. 3.344,63 del 14/11/2016, determina 77/2017;
- n. 1961 del 14/06/2018 € 21.094,78 liquidazione alla ditta Ecotecnica di Mazara del Vallo servizio gestione depuratore e pompe di sollevamento; Fatt. 75/FE/2017, determina 134/2017
- n. 2526 del 24/07/2018 liquidazione fattura Soc. Coop. Leonardo secondo acconto e saldo per servizio di pulizia spiagge 2017, fattura 13/A di €. 14.371,60 del 08/09/2017, determina n. 1033/2017 ;
- n. 2782 del 06/08/2018 di € 10.000,00 pagamento fattura acconto Ditta Asfalti System per lavori urgenti, spese di manutenzione stradale abitato di Pachino. Fattura 04/PA del 09/05/2018; determina n. 679/2018.
- n. 2785 del 07/08/2018 di € 8.000,00, acconto somma Festival del Cinema di Frontiera anno 2017 ”;
- n. 2786 del 07/08/2018 di € 2.000,00, acconto somma Festival del Cinema di Frontiera anno 2017 ”;
- n. 2808 del 14/08/2018 di € 16.000,00, Manutenzione ordinaria rete idrica e fognaria liquidazione S.A.L fino al 31/07/2017 Ditta Tecnologie Edili. Fattura PA n. 04/2017 del 13/12/2017, determina n. 1417/17.
- n.3242 del 18/09/2018 di € 30.579,92, Spese Postali e bolli dal 01/10/2016 al 30/11/2016 fattura n. 8717000792. determina n. 1029/2017;
- n.3252 del 20/09/2018 di € 10.410,59, Liquidazione competenze progettazione e realizzazione centro comunale di raccolta Ing. Luciano Giuseppe. Fattura 1 del 17/11/2017 determina n. 1338/2017.

Dal giornale di cassa del Comune dal 17/04/2018 al 02/10/2018 risultano ricevute le seguenti reversali:



- n. 818 del 18/04/2018 per euro 43,60. Split payment su liquidazione fattura alla ditta Marsilla Corrado per lavori di rifacimento pilastri cancello depuratore comunale; Mandato 0156 del 18/04/2018.
- n. 901 del 03/05/2018 per euro 2.481,60. Contributo compensativo immobiliare anno 2018 Dipartimento per gli Affari;
- n. 1273 del 28/06/2018 per euro 721,31. Split payment su progetto per la costruzione della Caserma dei Carabinieri, transazione e regolarizzazione dell'incarico conferito all'Ingegnere Cavarra Cesare; Mandato 02033 del 28/06/2018.
- n. 1504 del 28/08/2018 per euro 532,06. Ritenute Irpef per lavoro autonomo gettone di presenza inderutità di carica; Mandato 03076 del 28/08/2018,
- n. 1587 del 04/09/2018 per euro 88,00. Split Payment su liquidazione alla ditta A. Genovese per noleggio di n. 3 bagni chimici nella frazione di Marzamemi. Mandato 03155 del 04/09/2018.
- n. 1605 del 06/09/2018 per euro 428,12. Split payment su liquidazione fattura alla ditta Eoro Calcestruzzi per fornitura materiale per la messa in sicurezza isola ecologica. Mandato 03174 del 06/09/2018;
- n. 1758 del 25/09/2018 per euro 300,00. Ritenute Irpef per gettoni di presenza. Mandato 03285 del 25/09/2018.
- n. 1844 del 02/10/2018 per euro 57,00. Diritti sulle pubbliche affissioni;

Dalle verifiche dei suddetti mandati e reversali si evince che gli stessi contengono gli elementi previsti rispettivamente dall'art.180 comma 3 e dall'art. 183 comma 2 del D. Leg.vo 267/2000, e, nello specifico per i mandati, risulta richiesto il DURC e la c.d. regolarità fiscale prevista dall'art. 48 bis del D.P.R. 602/73.

Il Collegio ha proceduto alla verifica degli estratti conto e relativi saldi dei c/c accessi presso l'ufficio Postale di Pachino dal 17/04/2018 al 02/10/2018 che risultano essere i seguenti:

- c/c n.11644960 - Servizio di Tesoreria Saldo €. 31.997,69
- c/c n. 34558098 – Servizio di Tesoreria C.O.S.A.P. Saldo €. 3.971,40
- c/c n. 34557678 – Servizio di Tesoreria violazione I.C.I. Rott.cartelle Saldo € 11.551,24;
- c/c n. 7861566 – Servizio di Tesoreria T.A.R.S.U. –ICP- AFFISSIONI Saldo € 4.200,34;
- c/c n. 20878195 – Servizio di Tesoreria- Servizio Idrico Integrato Saldo €. 81.175,69
- c/c n. 86683729 – Comune di Pachino Add. Comunale all'IRPEF Saldo €. 18.264,85;
- c/c n. 10888964 – Comune di Pachino Comando Polizia Municipale Saldo €. 28.310,79

**B) Verifica Cassa Economale**

In presenza della Sig.ra Corallo Giuseppina, economo comunale, il Collegio ha proceduto alla verifica della cassa economale rilevando che alla data del 02/10/2018, risulta un saldo cassa pari ad euro 725,11, di cui € 310,11 depositati sul c/c bancario n. 412180 acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Pachino ed euro 415,00 in contanti.

**C) Verifica Cassa Servizi Demografici**

In presenza dei Sigg. Gabeli Paola, Ingoglia Caterina e Costa Giovanna il Collegio ha esaminato i registri dei diritti di segreteria (certificati, carte d'identità, autentiche) periodo dal 17/04/2018 al



# Città di Pachino

Provincia di Siracusa

02/10/2018, procedendo alla verifica degli incassi e dei relativi versamenti presso il Tesoriere dell'Ente dal quale risulta che i versamenti sono stati effettuati nel rispetto dell'art.12 del Regolamento Comunale del Servizio di Economato.

Dalla verifica effettuata nelle casse al 02/10/2018 risulta la seguente giacenza di contante:

- Registro Diritti di Segreteria € 45,50;
- Registro Anagrafe € 185,00;
- Registro Carte di Identità risultano emesse carte d'identità per un importo di euro 443,15 una giacenza contante di € 972,15 con un esubero pari ad euro 529,00.

### Considerato quanto sopra rilevato si invita

- a conciliare i rispettivi saldi (diritto/fatto) con il tesoriere dandone comunicazione scritta a questo Organo di revisione entro e non oltre giorni quindici dalla data di notifica del presente verbale;
- monitorare i c/c postali effettuando costantemente i prelevamenti mediante emissione di ordinativi d'incasso, avendo cura di lasciare in giacenza importi minimi solo al fine di non andare in scoperto di conto.

Il Presidente, dichiara sciolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale alle ore 18:30

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Calleri (Presidente)

Dott. Giuseppe Lorefice (Componente)

Dott. Marco Di Grande (Componente)