

COMUNE DI PACHINO

(Provincia di SR)

Organo di Revisione Contabile

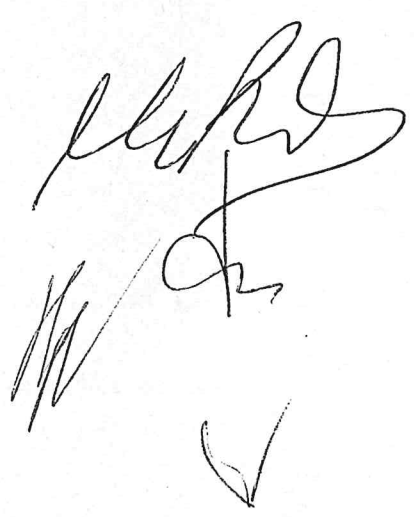
**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
anno 2022**

L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente



Verbale n. 2 del 06/02/2023

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022
Comune di Pachino (SR)

L'anno duemilaventitre il giorno sei del mese di febbraio, 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

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.12.2022 n. 1927 reversali d'incasso e n. 2673 mandati di pagamento;

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

2) VERIFICA DI CASSA AL 31-12-2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.815.157,23
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1.927		+ €	30.760.041,28
di cui			
Conto competenza	€ 28.215.013,77		
Conto residui	€ 2.545.207,51		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1.897		- €	29.140.085,89
di cui			
Conto competenza	€ 19.830.856,66		
Conto residui	€ 9.309.229,23		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	4.435.112,62

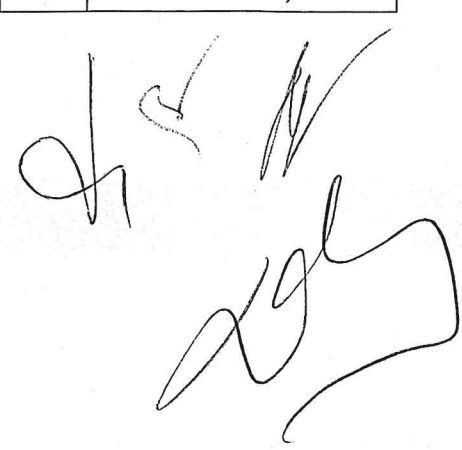
Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022
Comune di Pachino (SR)

Il Tesoriere Banca 31/12/2022 presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2022 intestato al Comune di Pachino che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.815.157,23
Somme riscosse al 31.12.2022		+ €	30.760.041,29
Riscossioni senza reversale		+ €	00,00
Totale (a)			33.575.198,51
Somme pagate al 31.12.2022		- €	29.140.085,89
Pagamenti senza mandato		- €	00,00
Totale (b)			29.140.085,89
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	4.435.112,62
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia €			4.435.112,62
Presso il Tesoriere €			
Totale €			00,00

Il saldo del conto di diritto al 31.12.22 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.815.157,23
Riscossioni da regolarizzare		+ €	00,00
Reversali riscosse al 31.12.2022		+ €	30.760.041,28
Totali entrate			33.575.198,51
Pagamenti da regolarizzare		- €	00,00
Mandati pagati		- €	29.140.085,89
Mandati da pagare		- €	00,00
Totale uscite			29.140.085,89
Saldo del conto di diritto al 31.12.2022		+/- €	4.435.112,62



Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022
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 31.12.2022		+	4.435.112,62
Saldo del conto di fatto del tesoriere		-	4.435.112,62
Differenza		+/-	00,00
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		+ €	00,00
Reversali da contabilizzare		- €	00,00
Riscossioni senza reversali		+ €	00,00
Pagamenti senza mandato		- €	00,00
Mandati da pagare		+ €	00,00
Reversali da riscuotere		- €	00,00
Totale		+/- €	00,00

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 31.12.2022		+ €	4.570.869,35
Saldo del Tesoriere al 31.12.2022		- €	4.435.112,62
Differenza al 31.12.2022		+ €	135.756,73
Dovuta a:			
€Sbilancio giornaliero del 29/12/2022 per operazioni da contabilizzare		€	135.756,73
Totale Movimento infruttifero del _____ non ancora contabilizzato dalla B.I.al _____		€	

Si procede alla stessa data del 31.12.22 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 31.12.22		- €	5.497.907,48
Somme vincolate alla data del 31/12/2022	4.435.112,62		
Somme riservate		- €	28.000,00
Saldo anticipazione di cassa al 31.12.2022		€	1.004.920,77

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022

Comune di Pachino (SR)

I conti correnti postali alla data del 31.12.2022 presentano i seguenti saldi:

	Saldo contabile	Somme pignorate al 31/12/2022
c/c postale n. 10888964 – SERVIZIO comando di P.M.	€. 17.454,60	€. 13.465,00
c/c postale n. 11644960 – SERVIZIO di Tesoreria	€. 27.955,68	€. 2.627,29
c/c postale n. 20878195 - SERVIZIO idrico integrato	€. 121.822,53	€. 28.000,00
c/c postale n. 34557678 – SERVIZIO IMU - ICI	€. 14.714,91	
c/c postale n. 34558098 - SERVIZIO COSAP	€. 13.376,03	
c/c postale n. 7861566 - SERVIZIO TARSU	€. 390,10	
c/c postale n. 86683729 – SERVIZIO IRPEF	€. 16.390,80	€. 15.000,00

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

3) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Agente Contabile (Tesoriere)

Il tesoriere ha reso il Conto al 31/12/2022 in data 30/01/2023.

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.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.477,69 ed è così composta:

Quanto ad €. 137,01 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	1	€	50,00
20,00	23	€.	460,00
10,00	44	€.	440,00
5,00	70	€.	350,00
Monete	Div.	€.	40,68
Totale		€.	1.340,68

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.477,69 che corrisponde con il saldo di cassa.

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 cinquecento euro.

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022
Comune di Pachino (SR)

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

bolletta di spesa/acquisto del 12/10/22 per euro 75,00 progressivo 325/2022;
bolletta di spesa/acquisto del 17/11/22 per euro 40,00 progressivo 383/2022;
bolletta di spesa/acquisto del 09/11/22 per euro 144,00 progressivo 363/2022;
bolletta di spesa/acquisto del 16/11/22 per euro 60,00 progressivo 380/2022;
bolletta di spesa/acquisto del 09/12/22 per euro 546,50 progressivo 427/2022.

Agente Contabile (Servizi Demografici)

Il Collegio dà atto che in data 30/01/2023 la Dottoressa Vincenza Bruno responsabile dei servizi Demografici ha reso il conto giudiziale per l'anno 2022;

Agente Contabile (Tassa di soggiorno)

Il Collegio dà atto che in data 23/01/2023 con prot. 1950 è stata rendicontata imposta di soggiorno:
- per l'importo di €. 237,00 dal sig. Drago Salvatore proprietario di un B&B;
Il Collegio dà atto che in data 23/01/2023 con prot. 1952 è stata rendicontata imposta di soggiorno:
- per l'importo di €. 270,00 dal sig. Di Blasi Lorenzo proprietario di un B&B;
Il Collegio dà atto che in data 30/01/2023 con prot. 26262 è stata rendicontata imposta di soggiorno:
- per l'importo di €. 2.689,50 dal sig. Campisi Salvatore amministratore della Campisi Paolo srl affittacamere;

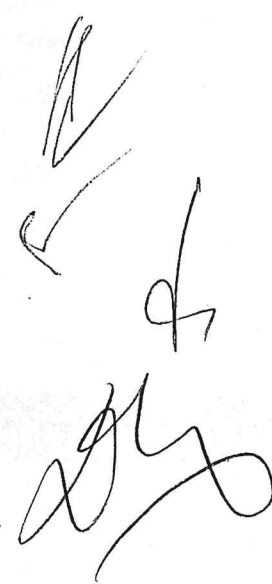
Agente Contabile (Corpo di Polizia Municipale VI° settore)

L'Ispettore Capo Mallia e l'Ispettore Fiaccola hanno reso il conto giudiziale per l'anno 2022, con protocollo n. 2748 del 31.01.2023, si richiede copia/e della relativa/e reversale d'incasso;

VERIFICA SPLIT PAYMENT

Il Collegio procede alla verifica dello Split Payment ed il Responsabile del servizio fornisce la stampa del mastro in entrata capitolo 685 intitolato Ritenuta Iva Split Payment, codice bilancio 9.01.01.02.001, che presenta un saldo accertato pari ad €. 615.070,52 e la stampa del capitolo in uscita n. 2962 denominato versamento iva Split Payment codice bilancio 99.01-7.01.01.02.001 che presenta un saldo impegnato pari ad €. 615.070,52 garantendone la perfetta coincidenza contabile.

Codice tributo	Mese di riferimento	Data di versamento	Importo versamento
620E	Gennaio	16/02/2022	€. 60.793,25
620E	Febbraio	16/03/2022	€. 58.368,30
620E	Marzo	19/04/2022	€. 52.531,86
620E	Aprile	16/05/2022	€. 41.521,93
620E	Maggio	16/06/2022	€. 78.681,54
620E	Giugno	18/07/2022	€. 58.638,96
620E	Luglio	16/08/2022	€. 40.485,93
620E	Agosto	16/09/2022	€. 38.476,10
620E	Settembre	17/10/2022	€. 16.915,30
620E	Ottobre	16/11/2022	€. 20.231,53
620E	Novembre	16/12/2022	€. 53.100,97
620E	Dicembre	28/12/2022	€. 42.350,89
		TOTALE	€.562.096,56



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/12/2022
Comune di Pachino (SR)*

La differenza pari ad €. 52.973,96 si riferisce al versamento dell'iva per operazioni commerciali. Si invita l'Ente ad utilizzare due capitoli differenti per il versamento dell'iva.

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 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. 16872 del 06/12/2022 per l'importo di €. 6.000,00;

Ordinativo d'incasso n. 1922 del 31/12/2022 per l'importo di €. 384,92;

Ordinativo d'incasso n. 1923 del 31/12/2022 per l'importo di €. 21.259,80;

Mandato di pagamento n. 2056 del 27/10/2022 per l'importo di €. 500,00;

Mandato di pagamento n. 2049 del 26/10/2022 per l'importo di €. 10.000,00;

Mandato di pagamento n. 2255 del 28/11/2022 per l'importo di €. 30.000,00;

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

Addì 06/02/2023

I REVISORI

Dott. MARTORANA Rocco Elio _____

Dott. CICERONE Biagio _____

Rag. LIGAMBI Vincenzo _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. BLUNDO Vincenzo Blundo _____