

COMUNE DI PACHINO

(Provincia di SR)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
anno 2023**

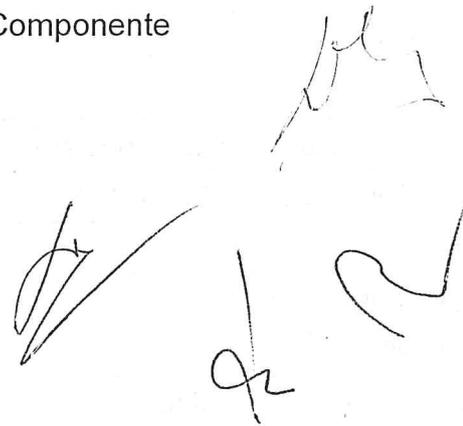
L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente

¹³
Verbale del 18/05/2023 del Collegio dei Revisori.



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023
Comune di Pachino (SR)*

L'anno duemila ventitre il giorno diciotto del mese di maggio, 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

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.03.2023 n.430. reversali d'incasso e n. 898. mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/03/2023 per €. 59,29. con causale: ritenuta prestazione occasionale; il mandato correlato e il n. 898 del 31/03/2023 dell'importo di €. 296,45 con causale Liquidazione prestazione lavoro occasionale
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2023 per €. 296,45. con causale: pagamento prestazione occasionale;

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) VERIFICA DI CASSA AL 31-03.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Reversali emesse dal n. 1 al n. 430.		+ €	7.635.923,86
di cui			
Conto competenza	€ 6.825.904,20	
Conto residui	€ 810.019,66	
Mandati emessi dal n.1 al n. 898		- €	9.282.421,13
di cui			
Conto competenza	€ 1.553.578,59	
Conto residui	€ 1.553.578,59	
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	+ 2.788.615,35



*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023
Comune di Pachino (SR)*

Il Tesoriere Banca BCC Pachino presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2023 intestato al Comune di Pachino che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Somme riscosse al 31.03.23		+ €	7.620.966,67
Riscossioni senza reversale		+ €	3.460.423,80
Totale (a)			15.516.503,09
Somme pagate al 31.03.23		- €	9.105.241,06
Pagamenti senza mandato		- €	2.042.561,28
Totale (b)			11.147.802,34
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	4.368.700,75
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	€		4.368.700,75
Presso il Tesoriere	€		
Totale €			4.368.700,75

Il saldo del conto di diritto al 31.03.23 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	4.435.112,62
Riscossioni da regolarizzare		+ €	3.460.423,80
Reversali riscosse al 31.03.23		+ €	7.620.966,67
Totali entrate			15.516.503,09
Pagamenti da regolarizzare		- €	2.042.561,28
Mandati pagati		- €	9.105.241,06
Mandati da pagare		- €	173.520,07
Totale uscite			11.321.322,41
Saldo del conto di diritto al 31.03.2023		+/- €	4.195.180,68

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023

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 31.03.23		+	2.788.615,35
Saldo del conto di fatto del tesoriere		-	4.368.700,75
Differenza	-	+/-	1.580.085,40
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		+ €	2.042.561,28
Reversali da contabilizzare		- €	3.460.423,80
Riscossioni senza reversali		+ €	1.004,85
Pagamenti senza mandato		- €	173.520,07
Mandati da pagare		+ €	
Reversali da riscuotere		- €	
Totale		+/- €	1.590.377,74

Tale differenza pari ad €. 10.292,34 concorda con il seguente modo:

- mandato n. 396 del 13/02/2023 inviato con distinta n. 184 del 04/05/2023. pagato in data 04/05/2023 per €. **3.660,00**

- reversali n. 185 di €. **697,32** del 06/03/2023 e n. 321 27/03/2023 di €. **13.255,02** inviate il 31/03/2023 e regolarizzate rispettivamente il 26/04/2023 e 06/04/2023.

Vedasi comunicazione del responsabile del III settore Servizi Finanziari e Personale Dott. Vincenzo Blundo.

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 31.03.23		+ €	4.368.700,75
Saldo del Tesoriere al 31.03.23		- €	4.368.700,75
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 31.03.2023 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria (art. 195 e art. 222 d. lgs. 267/00)

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023
Comune di Pachino (SR)

Anticipazione accordata 2023 pari ai 5/12		+ €	6.569.240,42
Anticipazione utilizzata alla data del 31.03.22		- €	5.824.521,07
Somme vincolate			4.368.700,75.
Somme riservate		- €	72.499,15
Partite viaggianti		- €	162.806,22
Saldo anticipazione di cassa al 31.03.2022		€	509.413,98

I conti correnti postali alla data del 31.03.23 presentano i seguenti saldi:

	Saldo contabile	Somme pignorate al 31/03/2023
c/c postale n. 10888964 – SERVIZIO comando di P.M.	€. 20.677,01	€. 13.645,00
c/c postale n. 11644960 – SERVIZIO di Tesoreria	€. 49.769,55	€. 2.627,29
c/c postale n. 20878195 - SERVIZIO idrico integrato	€. 97.288,21	€. 28.000,00
c/c postale n. 34557678 – SERVIZIO IMU - ICI	€. 10.147,48	
c/c postale n. 34558098 - SERVIZIO COSAP	€. 12.017,26	
c/c postale n. 7861566 - SERVIZIO TARSU	€. 786,69	
c/c postale n. 86683729 – SERVIZIO IRPEF	€. 16.156,73	€. 15.000,00

Sezione 3 - Verifica 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. 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. 408 del 06/04/2023 è stato approvato il rendiconto dell'Economato I° trim 2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.216,61 ed è così composta:

Quanto ad €. 1.135,18 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	5	€	250,00
20,00	15	€.	300,00
10,00	21	€.	210,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	Div.	€.	31,43
Totale		€.	796,43

Inoltre risultano sospesi in data odierna da definire per €. 285,00

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023
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 cinquecento euro.

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

bolletta di spesa/acquisto del 01/02/2023 per euro 100,00 progressivo 52/2023 acquisto carburante;
bolletta di spesa/acquisto del 01/02/2023 per euro 210,00 progressivo 54/2023 acquisto carburante;
bolletta di spesa/acquisto del 16/02/2023 per euro 140,00 progressivo 80/2023 acquisto carburante;
bolletta di spesa/acquisto del 22/02/2023 per euro 100,00 progressivo 95/2023 acquisto carburante;
bolletta di spesa/acquisto del 07/03/2023 per euro 140,00 progressivo 111/2023.

Agente Contabile (Servizi Demografici)

ANAGRAFE (Rilascio carte d'identità elettroniche:

Si riscontrano incassi per complessivi € 14.517,04 di cui € 10.275,48 relativi alla quota dovuta allo Stato. Tale quota è stata riversata presso la Tesoreria di Roma succursale al seguente IBAN IT81J0100003245348010374600, così suddivisa:

- n. 200 relative al mese di Gennaio per € 3.358,00;
- n. 167 relative al mese di Febbraio per € 2.803,93;
- n. 245 relative al mese di Marzo per € 4.113,55.

ANAGRAFE (diritti di segreteria per autentiche)

Si riscontrano incassi per € 20,28 (venti/28) Sono stati riversati (insieme a quelli riscossi nel mese di Aprile e fino al 17/05/2023) per € 27,60 (ventisette/60)

ANAGRAFE (Certificati)

Si riscontrano incassi per € 425,00 riversate in data 08/02/2023 per € 200,00 e in data 29/03/2023 per € 225,00

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:

- 1) **Riscossione assegnazione di suolo pubblico giornaliero fiera:**
 - bollettario 36 ricevute dal n. 5 al n. 22 del 05/01/2023 € 180.00
 - bollettario 36 ricevute dal n. 23 al n. 35 del 19/01/2023 € 130.00
 - bollettario 36 ricevute dal n. 36 al n. 49 del 19/01/2023 € 140.00
 - bollettario 36 ricevuta n. 50 del 16/02/2023 € 10.00
 - bollettario 37 ricevute dal n. 1 al n. 11 del 16/02/2023 € 110.00
 - bollettario 37 ricevute dal n. 25 al n. 36 del 02/03/2023 € 120.00
 - bollettario 37 ricevute dal n. 37 al n. 48 del 16/03/2023 € 120.00
 - bollettario 36 ricevuta n. 50 del 30/03/2023 € 10.00
 - bollettario 38 ricevute dal n. 1 al n.11 del 13/2023 € 110.00
 - bollettario 38 ricevute dal n. 12 al n.21 del 13/04/2023 € 100.00
 - bollettario 38 ricevute dal n. 22 al n.33 del 27/04/2023 € 120.00
 - bollettario 38 ricevute dal n. 34 al n.40 del 11/05/2023 € 70.00



2) **Riscossione assegnazione posti bancarelle festività San Corrado** ricevute bollettario 37 dalla n. 12 alla n. 24 per €. 580,00

3) **Riscossione assegnazione posti bancarelle festività San Giuseppe** ricevuta bollettario 37 n. 49 del 19/03/2023 di €. 20.00.

I revisori non possono effettuare il riscontro con il versamento, che viene effettuato dall'Impiegata dell'Ufficio Cosap Sig.ra Di Martino Silvana.
Si informano i presenti di produrre idonea ricevuta

VERIFICA SPLIT PAYMENT

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

MESE	RITENUTE	IMPORTO	MANDATO N. E DATA	F24 CODICE TRIBUTO	DATA VERSAMENTO	IMPORTO VERSAMENTO
GENNAIO	42.177,77	42.177,77	378 07/02/2023	620E	16/02/2023	42.177,77
FEBBRAIO	51.657,16	51.177,77	598 02/03/2023	620E	16/03/2023	51.657,16
MARZO	75.773,71	75.773,71	926 05/04/2023	620E	17/04/2023	75.773,71
APRILE	82.177,68	82.177,68	1108 09/05/2023	620E	16/05/2023	82.177,68

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio procede al controllo della dichiarazione IVA 2023 per l'anno d'imposta 2022. Tale dichiarazione è stata presentata entro i termini il 16/03/2023 con protocollo 23031617143220535, dalla quale si evince che tutti i debiti IVA sono stati versati.

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:



Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2023

Comune di Pachino (SR)

Ordinativo d'incasso n. 190 del 06/03/2023 per l'importo di €.32.049,66;
Ordinativo d'incasso n. 203 del 08/03/2023 per l'importo di €. 955,98;
Ordinativo d'incasso n. 209 del 09/03/2023 per l'importo di €. 165,00;
Mandato di pagamento n. 246 del 19/01/2023 per l'importo di €. 424,21;
Mandato di pagamento n. 375 del 06/02/2023 per l'importo di €. 100.000,00;
Mandato di pagamento n. 615 del 10/03/2023 per l'importo di €. 11.043,68;

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

Addì 19/05/2023

I REVISORI

Dott. MARTORANA Rocco Elio

Dott. CICERONE Biagio

Rag. LIGAMBI Vincenzo

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. BLUNDO Vincenzo Blundo