

# COMUNE DI LONGI

Provincia di Messina

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 74 del 07/11/2023

**OGGETTO: Verifica Cassa al 30/09/2023.**

L'anno 2023 il giorno 07/11 alle ore 10,00 presso la sede comunale, si tiene la riunione con il revisore dei conti del Comune di Longi nominato con delibera n. 2 del 26/01/2021, per procedere alla verifica periodica di cassa dell'Ente, della gestione economica e degli altri agenti contabili.

Il revisore si reca presso l'ufficio Ragioneria dell'Ente dove, con la collaborazione della Rag. Pidalà Gabriella responsabile dell'area economica finanziaria, e della Rag. Zingales Lidia quale responsabile del servizio Finanziario rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30 Settembre 2023.

## INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/09/2023 risultano emesse n. 559 reversali di incasso e n. 955 mandati di pagamento. L'ultima reversale di incasso è stata emessa il 28/09/2023 e l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso il 28/09/2023.

Accertato, sulla base di controlli a campione che:

- 1) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- 2) è stato rispettato il principio di competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

## VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del D.lgs 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alle Poste Italiane S.P.A. Tesoreria 037061 di Longi (ME) con delibera del Consiglio Comunale n 14 del 16/05/2019 per il periodo 01/06/2019 al 30/05/2024.

Il revisore attesta che il saldo di Cassa dell'Ente alla data del 30/09/2023 è pari ad € 217.134,19 che confrontato con i dati forniti dall'Ente Poste italiane SPA evidenzia la non coincidenza delle risultanze finali con quelle della contabilità dell'Ente.

## SITUAZIONE CONTABILE AL 30/09/2023

ENTRATE	
Fondo Cassa iniziale al 01/01/2023 € 357.259,05	
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 2.933.663,80
Reversali registr.Tesoriere dal n.1 al n. 559	€ 2.933.663,80
Reversali incassate	€ 2.933,263,80
Reversali da incassare	€ 400,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 794.307,69
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 4.084.830,54</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrare</i>	<b>€ 0,00</b>

USCITE	
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio	€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 2.993.259,03
Mandati regist.dalTesoriere dal n.1 al n.955	€ 2.950.727,51
Mandati pagati	€ 2.950.712,21
Mandati da pagare	€ 15,30
Uscite da regolarizzare	€ 874.437,32
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 3.825.164,83</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<b>€ 42.531,52</b>

FONDO CASSA ENTE DI DIRITTO	€ 217.134,19
FONDO CASSA TESORERIA DI FATTO	€ 259.665,71

I dati del tesoriere non sono coincidenti con i dati dell'Ente Comunale come risultano dal giornale di cassa al 30/09/2023.

Le reversali dal n 01 al n. 559 del tesoriere risultano riscosse per un importo totale pari ad € 2.933.663,80 coincidono con le riscossioni dell'ente che ammontano ad € 2.933.663,80. La differenza da riconciliare risulta pari a € 0,00,

In riferimento alle uscite, i mandati di pagamento dal n. 01 al n. 955, del tesoriere, risultano per un importo totale di € 2.950.727,51, a differenza di quelli emessi dall'Ente che ammontano ad € 2.993.259,08. La differenza da riconciliare pari ad € 342.531,52, data dai seguenti mandati n.598-599-652-858-903 acquisirti dal tesoriere dopo il 30/09/2023

Terminato il processo di revisione è stata ricostruita la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria e Saldo contabile di Cassa dell'Ente che risulta riconciliato alla data del 30/09/2023 ad € 217.134,19

Il revisore ha proceduto con la verifica a campione di n. due mandati e due reversali relativi al terzo Trimestre 2023.

## MANDATI

N	CAUSALE	IMPORTO	N MANDATO
1	Fattura Onofaro Antonino srl - Raccolta rifiuti	5.035,60	683 del 14/07/2023
2	Fattura Avv. Lanzillotti Adriana – Procedimento civile Tribunale di Patti (ME) RG.n.100376/2006	2.712,53	872 del 01/09/2023
3	Fattura ditta S.I.E.P SRLS Progetto piano rafforzamento e miglioramento capacità tecnica e amministrativa della P.A.-	30.857,59	886 del 11/09/2023

## REVERSALI

N	CAUSALE	IMPORTO	N REVERSALE
1	Ritenute Irpef Dipendenti periodo 07/2023	275,91	374 del 19/07/2023
2	Ritenute erariali professionisti	2.198,28	426 del 07/08/2023
3	Fattura ditta S.I.E.P SRLS – IVA Split Payment	5.564,48	504 del 11/09/2023

## AGENTI CONTABILI

## VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

La gestione di cassa è affidata all'agente contabile signora GALATI MARIA relativamente a quasi l'intera gestione dell'Ente (buoni per acquisti di beni e servizi pubblicazioni G.U. servizi in generale, imposte tasse, acquisti beni di consumo ecc.). Il conto corrente relativo alla Cassa Economa è tenuto presso Poste Italiane Spa tesoreria di Longi (ME) n.1046658256.

Nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute i singoli pagamenti effettuati e i relativi reintegri.

Risultano altresì riportati gli incassi ricevuti e i conseguenti versamenti in Tesoreria.  
Il saldo contabile del conto economale del I TRIM 2023 è di € 3.561,23  
Il Fondo cassa economato è tutt'ora determinato in € 7.747,00.  
Mediante controllo a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

#### VERIFICA DI CASSA UFFICIO ANAGRAFE

La gestione di cassa è affidata all'agente contabile signora **BELLISSIMO ANNA MARIA** relativamente alle carte di identità elettroniche e diritti di segreteria.  
Il conto della gestione dell'agente contabile dal 01/07/2023 al 30/09/2023 ammonta a € 211,38.

Il conto corrente utilizzato dalla cassa anagrafe è tenuto presso Poste Italiane SPA (conto tesoreria) n.001046342497,

Mediante controllo a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dal responsabile del servizio nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

#### VERIFICA RISCOSSIONE TOSAP

La riscossione dalla TOSAP è affidata all'agente contabile signor **GABRIELLA RICCA**  
Il revisore procede alla verifica della riscossione della TOSAP dovuta dagli operatori commerciali ambulanti del mercato rionale

Dal 01/07/2023 al 30/09/2023 è stato effettuato un versamento sul conto corrente dedicato di € 904,00.

#### VERIFICA ALTRI CONTI

I saldi dei conti correnti posali intestati all'Ente al 30/09/2023 sono i seguenti;

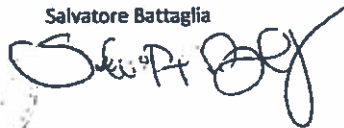
- conto corrente postale n. 13925987 - gestione tributi e imposte varie - € 27.045,17
- Conto corrente postale n. 13808985 - ICI - violazioni - € 667,07

Longi 07/11/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Zingales Lidia  


Il revisore  
Salvatore Battaglia



La Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Gabriella Pidalà  
