



# COMUNE DI MONTEODORO

## PROVINCIA DI CALTANISSETTA

### L'Organo di Revisione

VERBALE N. 05/2023

Il giorno *sei* del mese di *giugno* dell'anno **2023** si è riunito l'Organo di Revisione – Revisore unico-nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/09/2020, per effettuare la verifica di cassa e dei c/c postale del I° trimestre 2022.

È presente la Responsabile degli Uffici Finanziari rag. Maria Ortolano. Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo I° trimestre del 2023

#### Verifica e controlli Tesoriere

##### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.136 reversali e n. 278 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.136 è stata emessa in data 30.03.23 per euro 20,00 in c/competenza con causale: ritenuta di acconto

L'ammontare complessivo delle reversali emesse al 31.03.22 è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	104,787.80
Totale reversali emesse in conto residui	€	75,100.72
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>179,888.52</b>

L'ultimo mandato di pagamento n. 278 è stato emesso in data 31.03.23 per euro 11.010,00 in c/residui con causale: liquidazione ditta Santi Luigi.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi al 31.03.22 è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	224,709.54
Totale mandati emessi in conto residui	€	450,726.63
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>675,436.17</b>

##### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli random tramite sito [www.bila.it](http://www.bila.it) (vedi allegato) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I° trimestre dell'anno 2023.



## COMUNE DI MONTEODORO

### PROVINCIA DI CALTANISSETTA

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>Reversale n.</i>	35	61	71
<i>Importo reversale</i>	61,37	1.751,38	17,85
<i>Accertamento n.</i>			
<i>Capitolo</i>	6005 art.0	6001 art.1	6005art.0
<i>Importo complessivo accertamento</i>	61,37	1.751,38	17,85
<i>Descrizione entrata</i>	Split-Iva istituzionale - Cfr.Mandato 00089 del 10-02-2023	RITEN.CONTRIB.MESE: FEBBRAIO 23 A CARICO DEL PERSONALE DIPENDEN.	Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00163 del 24-02-2023
<i>P.d.c.</i>	<b>9.02.01.02.001</b>	<b>9.01.02.02.001</b>	<b>9.02.01.02.001</b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Enel Energia S.p.a.	TESORIERE COMUNALE	RIFORMIMENTO TAMOIL DI BRANCATO ANGELO

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	84	96	180
<i>Importo mandato</i>	5.500,00	2.055,40	150,00
<i>Impegno n.</i>	1/2022	50/2023	75/2023
<i>Capitolo</i>	1044 art.0	5005 art.0	1044 art.0



**COMUNE DI MONTEODORO**  
**PROVINCIA DI CALTANISSETTA**

<i>Servizio</i>			
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>5.500,00</i>	<i>2.055,40</i>	<i>150,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>SALDO ft 41/PA del 24.5.22</i>	<i>IVA SPLIT PAYMENT MESE DI GENNAIO 2023</i>	<i>Liquidazione della somma di euro 150,00 per il pagamento della Polizza Assicurativa (RCT) di n. 2 lavoratrici in atto impegnate in attività socialmente utili presso questo Ente per il periodo 05/03/2023 - 05/03/2024.</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>01.02-1.03.02.05.001</i>	<i>99.01-7.02.99.99.999</i>	<i>01.02-1.03.02.05.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>ditta SIA Sistemi Informatici Avanzati S.R.L.S.</i>	<i>BANCA D'ITALIA CALTANISSETTA</i>	<i>PMontassurances s.a.s. di Caruana Agnese e C</i>
<i>Atto autorizzativo</i>			
<i>Missione</i>	<i>01</i>	<i>99</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>02</i>	<i>01</i>	<i>02</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>			

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.



# COMUNE DI MONTEODORO

## PROVINCIA DI CALTANISSETTA

### Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 76 del regolamento di contabilità approvato in data 11.09.2017 con delibera N. 52, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.03.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del ~~31/03/2023~~ di euro ~~109.912,63~~ ed è determinato da:

<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		<b>€ 605,460.28</b>
Reversali emesse dall'Ente dal n.1 al n. 136 (nessuna reversale annullata dall'Ente)		€ 179,888.52
Di cui Reversali emesse dall'Ente trasmesse e non contabilizzate dalla tesoreria	€ 3,001.59	
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 785,348.80</b>
Mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n. 278 (mandati annullati n.ri 70)		€ 675,436.17
Mandati emessi dall'Ente trasmessi e non contabilizzati dalla tesoreria (191 e 192)	€ 61,560.85	
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 675,436.17</b>
<b>Saldo di Cassa Finale al 31/03/2023</b>		<b>109,912.63 €</b>



COMUNE DI MONTEODORO  
PROVINCIA DI CALTANISSETTA

<b>CONTO DEL TESORIERE</b>		
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		<b>€ 605,460.28</b>
Reversali caricate dalla Tesoreria (dalla n.1 alla n.128)		€ 176,886.93
Reversali emesse dall'Ente e non contabilizzate dalla tesoreria		€ 3,001.59
Reversali annullate dall'Ente e caricate dal tesoriere		€ -
<b>Totale Reversali Emesse dall'Ente e trasmesse al Tesoriere</b>		<b>€ 179,888.52</b>
Reversali caricate dalla Tesoreria e non incassate		€ -
Entrate da regolarizzare	-€ 85,514.31	
		<b>€ 785,348.80</b>
Mandati emessi dall'Ente dal n.1 al n 265 e caricati dal Tesoriere		€ 613,875.32
Mandati emessi dall'Ente e non contabilizzati dalla tesoreria		-€ 61,560.85
<b>Totale Mandati emessi dall'Ente e trasmesse al Tesoriere</b>		<b>€ 675,436.17</b>
Mandati caricate dalla Tesoreria e non pagati		€ -
Uscite da regolarizzare		€ -
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 675,436.17</b>
<b>Saldo di Cassa Finale al 31/03/2023</b>		<b>€ 109,912.63</b>

Alla luce di quanto sopra si rileva la coincidenza tra il saldo di cassa risultante dall'Ente e quello risultante dal Tesoriere.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.



## COMUNE DI MONTEODORO

### PROVINCIA DI CALTANISSETTA

#### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2023, la situazione dei c/c postali era la seguente:

<u>c.c. numero</u>	<u>Importo</u>
<u>10576932</u>	699.74
<u>10574937</u>	206.40
<u>1022684441</u>	4,355.42
<u>86852233</u>	117.14

**Si sollecita l'Ente affinché provveda a riversare presso il Tesoriere le somme provenienti dai C/c postali almeno con cadenza di 15 giorni.**

#### Verifica Economale

Si passa quindi, sulla scorta della documentazione agli atti del Revisore, alla verifica dell'attività effettuata dall'economista nella qualità di agente contabile come da Delibera di GM n.70 del 28/10/2020 2019 che ne decreta il soggetto responsabile e i campi di intervento nella qualità.

Dopo un'ampia ed accurata analisi del rendiconto redatto dall'economista e della documentazione a supporto, dopo aver accertato la perfetta coincidenza dei dati riportati nella redazione del rendiconto e della correttezza delle operazioni di regolazione con reversale nelle casse della Tesoreria alla conclusione dell'esercizio e della coincidenza tra mandato di assegnazione somme e quanto riportato nel bilancio di previsione.

Si procede alla verifica a campione delle seguenti operazioni economali effettuate nel periodo in considerazione:

1. Importo €.48,00 del 10.02.23, per fornitura fiori. Ditta Salvo G.Pigna  
r.f. n.1139-0001 del 01.03.23. Buono n.2.
2. Importo €.15,00 del 29.03.23, per spese manutentive. Ditta emme2 di Monella Salvatore  
r.f. n.1211-0012 del 29.03.23. Buono n.6.

#### L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.



# COMUNE DI MONTEBORO

## PROVINCIA DI CALTANISSETTA

- al Tesoriere dell'Ente;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

La seduta viene tolta alle ore 18:30, previa redazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

*Dott. Cesare Tajana*



COMUNE DI MONTEDORO  
PROVINCIA DI CALTANISSETTA

# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 85JEH del 05/06/2023 - 18:49:00

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 136

**Numeri estratti**

**35 61 71**

**reversali**



COMUNE DI MONTEODORO  
PROVINCIA DI CALTANISSETTA

# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 85JCV del 05/06/2023 - 18:46:12

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 278

**Numeri estratti**

**84 96 180**

## mandati