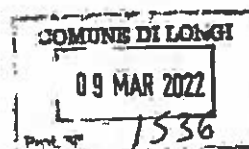


# COMUNE DI LONGI

Provincia di Messina

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 27 del 09/03/2022



**OGGETTO: Verifica Cassa al 31/12/2021.**

L'anno 2022 il giorno 09/03/2022 alle ore 10,05 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. Zingales Lidia nella qualità di sostituto della responsabile dell'area economica finanziaria, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31 Dicembre 2021.

## INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/2021 risultano emesse n. 1060 reversali di Incasso e n. 1048 mandati di pagamento. L'ultima reverse di incasso è stata emessa il 31/12/2021 e l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso il 31/12/2021.

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 31/12/2021 è pari ad € 332.816,86, 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 31/12/2021

ENTRATE	
Fondo Cassa iniziale al 01/01/2021 € 166.041,97	
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 4.039.681,06
Reversali registr.Tesoriere dal n.1 al n. 1055	€ 3.952.142,73
Reversali incassate	€ 3.951.326,73
Reversali da incassare	€ 816,00
Entrate da regolarizzare con reversali	€ 110.164,59
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 4.227.533,29</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrare</i>	<b>€ 110.164,5</b>

USCITE	
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio	€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 3.872.906,17
Mandati regist.dal Tesoriere dal n.1 al n. 1046	€ 3.810.131,77
Mandati pagati	€ 3.810.065,97
Mandati da pagare	€ 65,80
Uscite da regolarizzare	€ 62.774,40
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 3.872.840,37</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<b>€ 62.774,40</b>

FONDO CASSA ENTE DI DIRITTO	€ 332.816,86
FONDO CASSA TESORERIA DI FATTO	€ 354.692,92

I dati del tesoriere non sono coincidenti con i dati dell'Ente Comunale come risultano dal giornale di cassa al 31/12/2021. Le reversali dal n.01 al n. 1055 del tesoriere risultano per un importo totale pari ad € 3.952.142,73. Risultano reversali da regolarizzare pari ad € 110.164,59.

Le reversali non incassate dal tesoriere al 31/12/2021 sono contraddistinte dal n..811 per un importo di € 816,00.

In riferimento alle uscite, i mandati di pagamento dal n. 01 al n. 1046, del tesoriere, risultano per un importo totale di € 3.810.131,77. I mandati da regolarizzare ammontano ad € 62.744,40.

I mandati non pagati dal tesoriere al 31/12/2021 sono contraddistinti per un importo di € 65,80.

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 31/12/2021 di € 21.876,06

Il revisore ha proceduto con la verifica a campione di n. tre mandati e tre reversali relativi al QUARTO Trimestre 2021.

#### MANDATI

N	CAUSALE	IMPORTO	N MANDATO
1	SICULA TRASPORTI SRL raccolta rifiuti	387,09	748 del 04/10/2021
2	AGENZIA DELLE ENTRATE Irap stipendi Ottobre 2021	2.606,23	839 del 03/11/2021
3	HERA ENERGIA SPA Spese energia	1.050,04	953 del 13/12/2021

#### REVERSALI

N	CAUSALE	IMPORTO	N REVERSALE
1	SERIT SICILIA SPA Riscossione anno 2012	173,53	668 del 04/10/2021
2	TESORERIA BANCA D'ITALIA Riscossione ordinaria IMU 2021	2.045,03	767 del 03/11/2021
3	IVA SPLIT PAYEMENT HERA ENERGIA mandato 953 del 13/12/2021	157,33 - 10,92 21,10	919-920- 921 del 13/12/2021

#### 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 Economato 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 economato al 31/12/2021 è di € 2.707,55. 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 signor **BELLISSIMO ANNA MARIA** relativamente alle carte di identità elettroniche e diritti di segreteria.  
 Il conto della gestione dell'agente contabile al 31/12/2021 ammonta a € 899,66  
 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 COSAP

La riscossione dalla COSAP è affidata all'agente contabile signor **GABRIELLA RICCA**  
 Il revisore procede alla verifica della riscossione della COSAP dovuta dagli operatori commerciali ambulanti del mercato rionale  
 Dal 01/10/2021 al 31/12/2021 non è stato effettuato alcun versamento sul conto corrente dedicato in quanto il Decreto 137/2020 art.9/TER comma 3 in considerazione dell'emergenza da COVID-19 ha stabilito che i titolari di concessioni concernenti l'utilizzazione temporanea del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche di cui al D. Lgs 31/03/2021 n.114, già esonerati dal 01 marzo 2020 al 15 ottobre 2020, ai sensi dell'art.184 comma 1-bis del D.L.34/2020, sono esonerati dal 01 gennaio al 31 dicembre 2021 dal pagamento del canone di cui all'art.1 commi 837 e seguenti della legge n.160/2019.

#### VERIFICA ALTRI CONTI

I saldi dei conti correnti posati intestati all'Ente al 31/12/2021 sono i seguenti;

- conto corrente postale n. 13928987 - gestione tributi e imposte varie - € 70.914,46
- Conto corrente postale n. 13808985 - ICI - violazioni - € 1.157,04.

Longi 09/03/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Zingales Lidia

*Zingales Lidia*

Il revisore  
 Salvatore Battaglia

*Salvatore Battaglia*