



VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI  
CONTABILI PRESSO COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO (LT)

Verbale di vigilanza periodica n. 02/25 del 15/10/2025

Addì 15 Ottobre alle ore 10.15 presso la sede del Comune di SANTI Cosma e Damiano (LT), il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Domenico Gabrielli, procede alla verifica ordinaria di Cassa alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa, Anna Maria Di Stefano.

- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 19 del 30/04/2025, esecutiva ai sensi di legge;
- VISTI
- I regolamenti in materia contabile dell'ente;
- Lo statuto comunale;
- La documentazione fornita per la verifica di cassa ordinaria;

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Verifica quindi quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 30/12/2020 con la Banca BCC CASSA RURALE ED ARTIGIANA DELL'AGRO PONTINO, ora BCC ROMA per fusione per incorporazione dal 22/07/24, attualmente in regime di proroga essendo la convenzione scaduta al 31/12/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 5.661.619,01;  
situazione presso il tesoriere:

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI DEI MANDATI TRASMESSI DAL COMUNE  
AL TESORIERE AL 30/09/2025

fondo cassa a inizio esercizio	5.661.342,98
reversali riscosse	2.061.652,45
riscossioni da regolarizzare	3.791.305,89
totale delle entrate	11.514.301,32
Uscite pagati	

mandati	6.083.388,81
pagamenti da regolarizzare	0,00
totale delle uscite	6.083.388,81
saldo risultante	5.430.912,51

Nella situazione di diritto al 30/09 risultano da pagare mandati per euro 800,00

Nel periodo sono stati effettuati:

- mandati emessi n. 1.784;
- reversali di entrata n. 1.514.

Saldo della Tesoreria al 30/09/2025.....€. 5.430.912,51

Giacenza c/c di tesoreria comunale (al 30/09/2025).....€. 0,00

Partite viaggianti.....(+ o -)...€. 800,00

Totale di diritto.....€. 5.430.112,51

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.081.898,05.

L'anticipazione di cassa accordata è pari ad €. 1.312.604,55

3. A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel terzo trimestre 2025:

1514	12/09/2025	Split payment relativa a fattura n. PAE 1 Ditta SUN BEACH SRL	72,730

nonché i seguenti mandati di pagamento del secondo trimestre:

1672	12/09/2025	Pagamento fattura n. PAE 1 Ditta SUN BEACH SRL	800,00

riscontrando quanto segue:

- Non sono state effettuate operazioni annullate;
- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
  - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi del regolamento di contabilità:
    - ✦ le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema informatico per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
    - ✦ l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del provvisorio".
  - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
  - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
  - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
  - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;



Handwritten signature and a large handwritten 'S' on the right margin.

#### B) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/09/2025, e ove disponibili a data più recente per ciascun servizio interessato, e precisamente:

Servizio tosap responsabile servi finanziari e tributi dott.ssa Di Stefano Anna Maria	X
Servizio Polizia Locale Sig. Ianniello Carmine	X
Servizio Economato Sig. Ianniello Carmine	X

Servizio diritti segreteria anagrafe Sig. Ianniello Carmine	X
---	---

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/06/2025 al 30/09/2025 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

C) SERVIZIO ECONOMATO - RESP. IANNIELLO CARMINE

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 19/09/2025 è pari a € 584,22. risultante dalla differenza tra l'anticipazione di €. 1.400,00 al 05/02/2021, bollette emesse in entrata per €.0,00 e Bollette rimborsate per €. 815,78.
- Il saldo del servizio economato è presente presso la cassaforte del comune.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità cartacea sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 3 trimestre 2025:

Bolletta N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO CAPITOLO BIL
343 del 08/07/2025	Acquisto N. 1 MOUSE per Uffici comunali	15,00	20498.3
352 del 21/08/2025	Acquisto sim vodafone per cancello automatizzato cimitero comunale	40,00	20498.3
354 del 09/09/2025	Acquisto n. 20 buste a sacco formato A3e	5,00	20498.1

D) SERVIZIO DIRITTI SEGRETERIA E CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE

Per i diritti delle carte di identità elettroniche: e i diritti di segreteria dell'ente vengono pagati dai cittadini con pagoPA ed i relativi introiti vanno nella Tesoreria Comunale.

E) SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE

Il servizio di pagamento delle multe del servizio Comando Polizia Locale dell'Ente Dott. Di Marco Giuseppe Gino , responsabile del Settore I è il Dott. Gagliardi Walter avviene tramite pagoPA: le cui risultanze vanno alla tesoreria comunale.

F) SERVIZIO TOSAP responsabile servi finanziari e tributi

Per la verifica del servizio Tosap, sono state riscontrate operazioni in entrata per Euro 15.147,03 relativamente al periodo 01 gennaio 2025 – 01 ottobre 2025 imputate al capitolo 280.5.

G) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 15/09/2025, dei conti correnti postali intestati al Comune (n. 10) e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 15/09/2025 sono pari ad €. 545.379,15 e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale. Il Saldo complessivo dei conti correnti postali al 15/09/2025 è di Euro 545.379,15.

#### H) FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio delle dichiarazioni previste durante il periodo verificato.

LIPE 2 TRIMESTRE inviata il 04/08/2025

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale:

Sono stati effettuati i pagamenti delle ritenute fiscali e previdenziali;

Allegati modelli f24 di pagamento

#### I) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Nel trimestre verificato non sono stati stipulati contratti rilevanti.

#### ALTRE ATTIVITA' DI CONTROLLO

Comunicazioni alla corte dei conti , questionari a cura del revisore.

Inviati alla corte dei conti le comunicazioni riguardanti i seguenti debiti fuori bilancio:

prot. N. 9859 del 08/08/2025 rif. Delibera Consiliare n. 29 del 05/08/2025;

prot. N. 9860 del 08/08/2025 rif. Delibera Consiliare n. 30 del 05/08/2025;

prot. N. 9863 del 08/08/2025 rif. Delibera Consiliare n. 31 del 05/08/2025;

tali delibere sono state inviate anche al sistema ConTe dal responsabile dei servizi finanziari in data 08/08/2025 prot ricezione 6555, 6556, 6557.

Verificato invio spese di rappresentanza esercizio 2024 alla Corte dei Conti da parte dell'Ente in data 05/05/2025.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

La verifica termina alle ore 12,15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Per l'Ente

*Anna Maria Di Stefano*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Domenico Gabrielli

*Domenico Gabrielli*

