



**COMUNE DI MONGIUFFI MELIA
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

P.zza S. Nicola', n.8 - 98030 Mongiuffi Melia (Me) - Tel. 0942/20006 - Fax 0942/20062
Codice fiscale 87000390838 - Partita I.V.A. 00463870832 - Pec comunemongiuffimelia@legpec.it

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N.2 DEL 31.01.2025 – VERIFICA TESORERIA COMUNALE AL 31.12.2024

Il giorno trentuno del mese di gennaio dell'anno duemilaventicinque alle ore 09,30 presso gli uffici finanziari del Comune di Mongiuffi Melia a seguito di convocazione trasmessa a mezzo pec del 28.01.2025 al Responsabile finanziario al Tesoriere e per conoscenza al Presidente del Consiglio Comunale ,Sindaco, Segretario Generale ,per la verifica della Tesoreria Comunale al 31.12.2024.

sono presenti:

- Il Revisore Unico Rag. Francesco Terranova nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n.45 del 22.12.2023;
- Il Responsabile ai servizi finanziari Rag. Antonino Curcuruto;

PRELIMINARMENTE

- La Tesoreria Comunale è affidata alla Banca Monte dei Paschi di Siena Spa filiale di Letojanni via Vittorio Emanuele n.135 98037 Letojanni (ME) pec: centro.pmi.messina@postacert.gruppo.mps.it , con Contratto di affidamento di tesoreria comunale stipulato il 16.05.2011 della durata di cinque anni dalla data di stipula, stabilendo un compenso annuale di euro 3.000,00 (iva inclusa) per l'espletamento del servizio di tesoreria, con delibera di Giunta Municipale n128 del 13.10.2017 rinnovando la convenzione e su richiesta della Tesoreria sono state variate le condizioni economiche in euro 7.000,00 oltre iva, tale contratto è scaduto.
Alla data odierna risulta una proroga fino al 31.03.2025 giusta delibera di Giunta Municipale n.139 del 17.12.2024 dalla quale non si evince il costo del servizio.
- Le verifiche trimestrali del 2024 non si è riuscite ad effettuarle in quanto il Dirigente finanziario riferiva che la banca non aveva mandato i prospetti;
- Con nota del 24.01.2025 la tesoreria comunicava allo scrivente di aver trasmesso all'Ente in data 23.01.2025 il conto della gestione 2024;
- Alla data odierna non è stata ancora effettuata la delibera di parifica da parte del Responsabile finanziario;
- L'art.8 del contratto di affidamento del servizio di tesoreria comunale prevede espressamente che:
- ***"E' vietato di emettere mandati provvisori e di ordinare, con unico mandato, pagamenti che si riferiscono a più capitoli"***.



**COMUNE DI MONGIUFFI MELIA
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

P.zza S. Nicolo', n.8 - 98030 Mongiuffi Melia (Me) - Tel. 0942/20006 - Fax 0942/20062
Codice fiscale 87000390838 - Partita I.V.A. 00463870832 - Pec comunemongiuffimelia@legpec.it

REVISORE UNICO DEI CONTI

- ***"Il tesoriere dovrà astenersi dal pagare i mandati che contenessero abrasioni o cancellatura nell'indicazione della somma o nel nome del creditore".***

A questo punto si passa alla verifica, vengono consegnati al Revisore Unico i seguenti documenti:

- Stampa Giornale Reversali anno 2024, composto di n.191 fogli liberi e contenente registrati n.2.748 reversali numerati progressivamente dal n.01 al n.2.748 con ultima reversale del 31.12.2024 causale "regolarizzazione carte contabili" di euro 33.255,81 e indicato un totale generale in c/competenza di euro 3.193.776,15 e in c/residui euro 1.231.404,26;
- Stampa Giornale Mandati anno 2024, composto di n.96 fogli liberi e contenente registrati n.1.493 mandati numerati progressivamente dal n.01 al n.1.493 con ultimo mandato del 31.12.2024 causale "rate ammortamento prestiti" di euro 47.137,09 e indicato un totale generale in c/competenza di euro 3.206.438,93 e in c/residui euro 1.218.741,48;
- Prospetto riepilogativo giornale di cassa;
- Prospetto riepilogativo conto di gestione 2024 della Tesoreria;
- Prospetto riepilogativo 2024 della Tesoreria, pervenuto all'Ente al protocollo n.567 del 31.01.2025 e consegnato alla scrivente durante le operazioni di verifica;

VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2024

Giornale di cassa Ente

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	0,00
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2.748		+ €	4.425.180,41
di cui			
Conto competenza	€		3.193.776,15
Conto residui	€		1.231.404,26
Mandati emessi dal n.1 al n.1.493		- €	4.425.180,41
di cui			
Conto competenza	€		3.206.438,93
Conto residui	€		1.218.741,48
Saldo contabile del giornale di cassa al 31.12.2024		+/- €	zero



**COMUNE DI MONGIUFFI MELIA
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

P.zza S. Nicolo', n.8 - 98030 Mongiuffi Melia (Mc) - Tel. 0942/20006 - Fax 0942/20062
Codice fiscale 87000390838 - Partita I.V.A. 00463870832 - Pec comunemongiuffimelia@legpec.it

REVISORE UNICO DEI CONTI

CONTO DI GESTIONE DELLA TESORERIA

Preliminarmente si fa presente che la tesoreria ha trasmesso il conto di gestione il 23.01.2025 con allegato prospetto riepilogativo, durante la verifica è pervenuto all'Ente al protocollo n.567 del 31.01.2025 e consegnato allo scrivente un nuovo prospetto riepilogativo che riporta delle differenze sui mandati di pagamento in c/competenza pari ad euro 116.242,04, tale differenza è dovuta a dei pagamenti effettuati dal tesoriere e regolarizzati dall'ente successivamente alla trasmissione del conto di gestione 2024, di seguito si riportano i dati :

riepilogo trasmesso dalla tesoreria il 23.01.2025		Riepilogo trasmesso dalla tesoreria il 31.01.2025 al protocollo dell'Ente n.567 del 31.01.2025	
Reversali c/residui	1.231.404,26	Reversali c/residui	1.231.404,26
Reversali c/competenza	3.193.776,15	Reversali c/competenza	3.193.776,15
Mandati c/residui	1.218.741,48	Mandati c/residui	1.218.741,48
Mandati c/competenza	3.090.196,89	Mandati c/competenza	<u>3.206.438,93</u>

Considerati i superiori dati riportati nei prospetti, lo scrivente effettua la verifica considerando i dati trasmessi dalla Tesoreria il 31.01.2025 con prospetto al protocollo dell'Ente n.567 del 31.01.2025

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	
Somme riscosse al 31.12.2024		+ €	4.425.180,41
Somme riscosse in c/residui	1.231.404,26	+ €	
Somme riscosse in c/competenza	3.193.776,15	+ €	
Totale (a)		€	4.425.180,41
Somme pagate al 31.12.2024		- €	4.425.180,41
Somme pagate in c/residui	1.218.741,48	- €	
Somme pagate in c/competenza	3.206.438,93	- €	
Totale (b)			4.425.180,41
Saldo (a - b)		+/- €	zero

Concordanza tra il saldo Tesoriere e saldo dell'Ente

Saldo al 31.12.2024 del giornale di cassa tenuto dall'Ente	zero
Saldo al 31.12.2024 del conto di gestione della Tesoreria	zero



**COMUNE DI MONGIUFFI MELIA
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

P.zza S. Nicolo', n.8 - 98030 Mongiuffi Melia (Me) - Tel. 0942/20006 - Fax 0942/20062
Codice fiscale 87000390838 - Partita I.V.A. 00463870832 - Pec comunemongiuffimelia@legpec.it

REVISORE UNICO DEI CONTI

Dal conto di gestione della Tesoreria risultano al 31.12.2024 delle somme vincolate e non restituite pari ad euro 5.669,53.

A questo punto si fa una verifica a campione di mandati e reversali che di seguito si indicano:

- Reversale n.310 del 23.02.2024 di euro 10,95;
- Reversale n.1.580 del 25.07.2024;
- Mandato n.91 del 24.01.2024;
- Mandato n.250 del 21.03.2024;
- Mandato n.1030;

CONCLUSIONI

Per quanto esaminato e determinato nella verifica di cassa al 31/12/2024, sulla scorta dei documenti ricevuti, attesta che il saldo di cassa del Tesoriere ammonta ad euro ZERO e coincide con il saldo di cassa che ammonta a ZERO.

RILIEVI

1. Alla data della presente verifica non risulta effettuata la determina di parifica, si invita di provvedere nel più breve tempo possibile.
2. Risulta in tesoreria delle somme vincolate non restituite pari ad euro 5.669,53 si invita con urgenza alla restituzione;
3. Dai due prospetti bancari sopra indicati e meglio descritti riportano una differenza nei mandati in c/competenza di euro 116.242,04, tale differenza è dovuta da mandati provvisori pagati dalla tesoreria e mandati emessi dall'Ente in data successiva alla trasmissione del conto di gestione 2024, pertanto si ritiene la tesoreria debba elaborare un nuovo conto di gestione e trasmetterlo all'Ente;

Alle ore 13,30 si termina la verifica e si predispone il presente verbale composto di n.04 fogli che viene sottoscritto e sarà trasmesso all'ente a mezzo pec.

Mongiuffi Melia 31.01.2025

Il Responsabile Finanziario

Rag. Antonino Curcuruto

Il Revisore Unico

Rag. Francesco Terranova