



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n.56 del 05.11.2025

VERIFICA AGENTI CONTABILI

L'anno 2025 il giorno 05 del mese di novembre alle ore 10:30 si è recato presso la sede del Comune di Aidone sito in Piazza Umberto I, il Revisore Unico dei Conti Rosetta Currenti, nominata con Delibera di C.C. n.09 del 29/05/2024 resa immediatamente esecutiva.

Il Revisore Unico dei Conti procede alla verifica dell'Economo in merito al III Trimestre 2025 esaminando la documentazione acquisita *brevi manu* a data odierna.

UFFICIO ECONOMATO

Il Revisore Unico dei Conti procede alla verifica presso l'Economo, acquisendo *brevi manu* a data odierna la documentazione propedeutica alla verifica di che trattasi. Dopo avere verificato che la nomina dell'Economo è stata effettuata con Delibera di Giunta Comunale n.4 del 31 gennaio 2024, di cui è già stata acquisita copia e prende visione della documentazione contabile relativa al **III trimestre 2025**. Lo scrivente Revisore con proprio verbale n.52 del 25.10.2025 Prot. N.10075 del 27.10.2025 aveva invitato l'Economo ad adempiere alla predisposizione della documentazione propedeutica alla verifica del predetto trimestre.

E' stato aperto un conto corrente apposito per la gestione della cassa economale, intestato al Comune di Aidone, presso la Tesoreria Unicredit S.P.A avente le seguenti coordinate bancarie: IT33C0200883690000300275911.

Il Revisore procede alla verifica del Giornale di cassa. Nello stesso figurano movimenti a partire dal mese di luglio 2025 e fino al mese di settembre 2025. Al **III Trimestre 2025**, da luglio a settembre, risultano scritturate le bollette dalla n. 50 del 07.07.2025 alla n.59 del 30.09.2025. L'ultima bolletta n.59 del 30.09.2025 è da riferirsi a "Fornitura di targa in ceramica" per Euro 50,00. Tale spesa rientra tra quelle previste dal Regolamento economale di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n.42 del 20.12.2023 punto 11) art.25.

In merito al metodo di campionamento scelto, tra quelli esistenti, per l'estrazione delle bollette da esaminare, il Revisore Unico dei Conti sceglie di adottare il metodo di generazione di numeri casuali Bli.it considerando le bollette dalla n.50 e fino all'ultima del trimestre di riferimento n.59,

scegliendo le bollette emesse nel periodo con un massimo di 2. Risultano pertanto estratte le bollette che vengono di seguito esaminate:

III Trimestre 2025

Estrazione Bli.it id 85DWA del 05.11.2025 – 08:46:30

- 1) bolletta n.51 del 07.08.2025 afferente le commissioni relative al c/c bancario dell'economato per Euro 5,00;
- 2) bolletta n.54 del 18.09.2025 per un totale di Euro 130,00 afferente l'acquisto di cartucce per le stampanti di cui alle fatture della Ditta Inegito Ilaria Salvatrice3 n.27/25 del 07.08.2025 per Euro 70,00 e n.28/25 del 07.08.2025 per Euro 60,00;

Dal controllo effettuato non emergono irregolarità.

Il Revisore rileva il rispetto dell'ordine cronologico delle movimentazioni relative alla scritturazione sul Libro Giornale, inoltre accerta il pagamento di importi giornalieri nei limiti di Euro 1.000,00 come previsto dal Regolamento economale approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.42 del 20.12.2023, tenuto conto altresì della mancata applicazione dei limiti anzidetti per alcune spese giornaliere come previsto dall'art.25 del predetto Regolamento economale.

Il Revisore accerta che l'anticipazione delle somme economali per l'esercizio 2025 è avvenuta con Determina del Dirigente dell'Area Finanziaria N. Gen.109 del 27.02.2025 per l'importo di euro 15.490,00 e quindi nei limiti previsti dal Regolamento economale. Non sono state anticipate somme economali nel III trimestre 2025 oggetto della presente verifica. L'economato aveva già provveduto in data 21.10.2025 giusto Prot. n.9866 ad inviare al Responsabile dell'Area Finanziaria il Rendiconto sulla gestione economale relativo al I, II e III trimestre 2025, tuttavia a causa di un refuso di stampa si è resa necessaria una modifica al predetto Rendiconto, il quale è stato inoltrato correttamente al Responsabile dell'Area Finanziaria tramite Prot. n.10371 del 05.11.2025

Si reitera l'invito all'Economato a presentare, per il futuro, al Responsabile dell'Area Finanziaria il Rendiconto alla fine di ogni trimestre di riferimento.

Il saldo cassa Economato al 30.09.2025 è il seguente:

Anticipazione anno	
2025	€ 15.490,00
spese I trim.	€ 2.214,37
Saldo al	
31/03/2025	+ 13.275,63
di cui euro	
1.000,00 prelevati	
e mandati in cassa	-1.000,00
di cui euro 2,14	
per mancata annotazione	
nel libro giornale di	
commissioni	+ 2,14

Totale saldo effettivo al	
31/03/2025	+ 12.277,77g
spese II trim.	€ 10.126,25
Saldo al	
30/06/2025	+ 2.151,52
Spese III trim.	€ 1.795,54
Saldo al	
30/09/2025	355,98

Il saldo al 30.09.2025 risulta essere presso il c/c bancario di Euro 952,30, l'Economo non ha prelevato dal c/c bancario somme da utilizzare in contanti e pertanto non risulta presente denaro in cassa contanti. Il saldo cassa e/o del Libro Giornale economale al 30.09.2025 di cui al precedente prospetto per Euro 355,98 differisce dal saldo del c/c bancario economale al 30.09.2025 di Euro 952,30. Tale differenza di Euro +596,32 nel c/c bancario viene giustificata come segue:

- Euro +615,03 quale riversamento delle somme in contanti, provenienti dal trimestre precedente, presso il c/c bancario in data 30.09.2025;
- Euro - 8,51 quali competenze per interessi e/o oneri bancari che il Tesoriere ha conteggiato al 30.09.2025 e che invece l'Economo ha inserito nella scrittura del Libro Giornale alla data del 21.10.2025, sottraendola di fatto dalla scritturazione sul Libro Giornale al 30.09.2025;
- Euro - 10,20 quali spese pagamento bonifici che il Tesoriere ha conteggiato nel c/c bancario del III trimestre 2025 al momento del pagamento dei bonifici e che invece l'Economo ha scritturato nel Libro Giornale alla data del 21.10.2025, quindi oltre lo scadere del III trimestre 2025.

L'Economo ha annotato sul Libro Giornale le operazioni di pagamento costi bancari come operazioni di spese sostenute, al fine di evitare che il saldo effettivo del c/c bancario differisca dal saldo cassa dell'Economo. Tuttavia, essendo che al III trimestre 2025 l'annotazione delle predette spese risultano in data 21.10.2025, ne deriva il verificarsi di un disallineamento tra il totale del c/c bancario ed il totale della cassa economale alla data del 30.09.2025.

Si invita l'Economo, per il futuro, ad annotare nel Libro Giornale le spese relative ai pagamenti costi bancari al trimestre di riferimento, onde eliminare differenze dei saldi tra il c/c bancario ed il Giornale economale.

BUONI PASTO

A data odierna non risultano acquistati nuovi Buoni pasto, pertanto al 30.09.2025 viene confermato il saldo della verifica precedente come da tabella riassuntiva che segue:

	Data	Uscita	Entrata
BUONI PASTO DIPENDENTI	09.02.2023		N.2.118
Saldo al 09.02.2023			
Buoni acquistati 2024			0
Buoni distribuiti		N.2.118	
Saldo al 30.08.2024		0	

L'Economo ha dichiarato verbalmente di avere contattato la Ditta al fine di procedere con l'acquisto in tempi brevi.

Il Revisore Unico dei Conti reitera l'invito sia all'Economo che all'Area Finanziaria a provvedere senza indugio e nel più breve tempo possibile all'acquisto dei Buoni pasto di che trattasi.

Alle ore 12:00 la seduta viene sciolta previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore provvederà ad inviare il presente verbale firmato digitalmente a mezzo P.E.C al seguente indirizzo protocollo@pec.aidoneonline.it.

Il presente verbale dovrà essere notificato al Sindaco, al Commissario Straordinario, al Segretario Generale, al Responsabile dell'Area Finanziaria, all'Economo Geom. L. Calcagno.

Il Revisore Unico dei Conti *

(F .to dott.ssa Rosetta Currenti)

() documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*