



Comune di Sant'Alessio Siculo  
(Città metropolitana di Messina)

**DETERMINA AREA ECONOMICO FINANZIARIA**

REG. GEN. N. 436 DEL 08.07.2026

REG. SETT. N. 87 DEL 08.07.2026

**Oggetto:** Parificazione del Conto del Tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2025.

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174 del 27.08.2016, il Tesoriere ha depositato e presentato agli atti il conto giudiziale di che trattasi;

VISTI:

- il conto giudiziale relativo all'esercizio finanziario 2025, prodotto dal Tesoriere comunale, BPER Banca S.p.A., reso in data 31.12.2025, che viene conservato agli atti per la successiva trasmissione alla Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Sicilia, Ufficio Conti Giudiziali;
- l'art. 139 del D. Lgs. n. 174/2016 il quale dispone che gli agenti che vi sono tenuti presentano, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, i conti giudiziali e previa parifica sono depositati presso la sezione giurisdizionale competente;
- il DPR n. 194/1996;
- l'art. 93, commi 2 e 233 del TUEL approvato con D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto comunale

ACCERTATO CHE dalla verifica e confronto effettuato tra i dati del conto giudiziale e i valori riportati nella contabilità comunale non emergono differenze;

VISTO il verbale di verifica di cassa e delle gestioni del Tesoriere al 31.12.2025 n. 10 del 19.05.2026, redatto dal Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione di C.C. n. 8 del 08.04.2025;

VISTA la determinazione n. 433 del 08.07.2026 ad oggetto: "Parificazione del conto reso dall'agente contabile interno per l'esercizio finanziario 2025";

RITENUTO dover provvedere alla parificazione del conto giudiziale relativo all'esercizio finanziario 2025, prodotto dal Tesoriere comunale BPER BANCA S.p.A.;

VISTA la determina sindacale n. 11 del 22.04.2024 con la quale è stato conferito al dott. Aliberti Domenico l'incarico di dirigente del settore finanziario dell'Ente;

DATO ATTO che da parte dello scrivente, Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, e del Responsabile del procedimento non sussistono cause di conflitto di interesse, anche potenziale, di cui all'art. 6 bis della L. n. 241/90 e s.m.i, come introdotto dall'art. 1, comma 41, della Legge n. 190/2012;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

#### DETERMINA

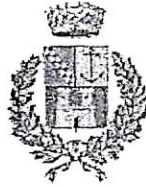
Per le motivazioni esposte in premessa,

1. di parificare, ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. n. 174/2016 e del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente, l'allegato conto del Tesoriere comunale BPER Banca S.p.A. relativo all' esercizio 2025, dando atto della concordanza dello stesso con le scritture contabili dell'Ente
2. di trasmettere il conto giudiziale parificato BPER Banca S.p.A. alla Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Sicilia, Ufficio Conti Giudiziali, per il giudizio di conto ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. n. 174 del 26.08.2016;
3. Di provvedere alla pubblicazione della presente all'albo pretorio online e sul sito Amministrazione Trasparente ai sensi del D.Lgs n. 33/2013.

Il Responsabile dell'Area Economico - finanziaria



Domenico Aliberti



COMUNE DI SANT'ALESSIO SICULO  
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

REVISORE UNICO DEI CONTI

*Verbale N. 10 del 19.05.2026*

L'anno 2026, il giorno diciannove del mese di maggio, alle ore 15,00 il Revisore Unico dei Conti del Comune di Sant'Alessio Siculo, nominata con atto deliberativo del C.C. n. 8 del 08/04/2025, recatosi presso gli uffici dell'Ente, procede alla verifica di cassa al 31/12/2025, assistita dalla Ragioniera Sig.ra Carmela Costantino.

Il Revisore dei Conti preliminarmente acquisisce la stampa dei tabulati con i dati al 31/12/2025 e, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo IV° trimestre del 2025.

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE 31/12/2025

Il servizio di Tesoreria viene svolto dall'Istituto BPER BANCA S.P.A. filiale di Taormina (ME). L'Organo di revisione ha richiesto copia della Convenzione e della delibera del C. c. con la quale è stata affidata la gestione del servizio di tesoreria.

A seguito delle verifiche eseguite dal Revisore dei Conti si riscontra quanto segue:

Giornale dei Mandati

Le risultanze alla data del 31 dicembre 2025, fino al mandato n. 1397 emesso in data 23 dicembre 2025, di Euro 9,26 in favore di BPER BANCA SPA a titolo di "Commissioni sul bonifico n. 253561000331325 ", sono le seguenti:

Totale Mandati Emessi dal n. 1035 al n. 1397	Euro	1.392.391,77
Totale Mandati Emessi dal n. 1 al n. 1034	Euro	3.544.579,42
Totale Mandati Emessi al 31. 12.2025	Euro	4.936.971,19

Giornale delle Reversali

Le risultanze alla data del 31 dicembre 2025, fino alla reversale n. 3059 emessa in data 31 dicembre 2025 di Euro 24.999,56 a titolo di "contributo comma 29 Efficientamento energetico anno 2021 banca di Italia" sono le seguenti:

Totale Reversali Emesse dal n. 2163 al n. 3059	Euro	1.853.704,76
Totale Reversali Emesse dal n. 1 al n. 2162	Euro	2.984.539,58
Totale Reversali Emesse al 31.12.2025	Euro	4.838.244,34

### Verifica dei dati dell'Ente

fondo di cassa al 01/01/2025	4.509.388,31	
reversali emesse dal 01/01/2025 al 31/12/2025 (dal n. 01 al n. 3059)	4.838.244,34	
mandati emessi dal 01/01/2025 al 31/12/2025 (dal n. 1 al n. 1397)	4.936.971,19	
saldo dell'Ente al 31/12/2025	4.410.661,46	
Il saldo presso il tesoriere al 31/12/2025 ammonta ad Euro 4.410.661,46 e pertanto la differenza con il saldo dell'Ente ammonta a complessivi Euro 0,00		
Non emerge alcuna differenza		
reversali da incassare al 31/12/2025	-	
reversali emesse e non trasmesse al 31/12/2025	-	
riscossioni da regolarizzare al 31/12/2025	-	
mandati emessi e non trasmessi al 31/12/2025	-	
mandati da pagare al 31/12/2025	-	
uscite da regolarizzare al 31/12/2025	-	
<b>Totale differenze</b>	-	

In base ai dati sopra esposti risulta la perfetta conciliazione tra il saldo dell'Ente e il saldo del Tesoriere al 31/12/2025.

Il Revisore dei Conti prende atto che con l'introduzione del Siope+ la Tesoreria Comunale ha proceduto a velocizzare le operazioni di riscossione e pagamento dei documenti contabili trasmessi dall'Ente e presi in carico dalla stessa.

Dal prospetto del Tesoriere risulta:

- Cassa vincolata per pignoramenti € 256.299,38;

### **SALDO BANCA D'ITALIA**

Dal tabulato inviato dalla tesoreria, e non da quello di BKI, riferito al 31.12.2025, il Revisore dei Conti ha provveduto a riconciliare il saldo giacente presso la Tesoreria dello Stato con il fondo di

cassa del conto del Tesoriere. La differenza pari ad Euro 46.804,97 è dovuta a riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale per € 799,70 ed a pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella C.S. presso la Tesoreria per € 21.631,66 (mandati dal n. 1325 al 1332 per mutuo CDP e interessi) e a versamenti effettuati nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale e non contabilizzati dal Tesoriere per euro 25.973,01, come di seguito specificato nella tabella:

BANCA D'ITALIA		
Fondo cassa		4.410.661,46
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale (C.S.)	(-)	0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale	(-)	799,70
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale	(+)	21.631,66
Pagamenti effettuati nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale e non contabilizzati dal Tesoriere	(-)	0,00
Versamenti effettuati nella C.S. presso la Tesoreria Provinciale e non contabilizzati dal Tesoriere	(+)	25.973,01
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31/12/2023		4.457.466,43
<i>Differenza saldo giacente presso la Tesoreria dello Stato con quello presso la Tesoreria Comunale</i>		46.804,97

#### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono tre.

Al 31.12.2025, sui conti correnti postali intestati al Comune di Sant'Alessio Siculo risultano depositate le seguenti disponibilità:

#### Cassa Conti Correnti Postali

Numero C.C.P	descrizione	importo
1024559831 al 31.12.2025	riscossione coattiva conto movimentato solo dall'imposta di bollo	€ 18.834,09
10216984 al 31.12.2025	Gestione Proventi acquedotto riscossione ordinaria	€ 194.069,34
14076988 al 31.12.2025	riscossione ordinaria	€ 246.174,17
<b>Totale</b>		<b>€ 459.077,60</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro € 459.077,60.

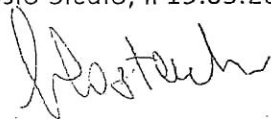
L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4). Si sollecita l'Ente affinché provveda a riversare presso il Tesoriere le somme provenienti dai C/c postali almeno con cadenza di 15 giorni.

Dei documenti esaminati il Revisore dei Conti ha richiesto una copia che viene conservata ad uso interno.

Una copia del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario, verrà altresì trasmesso al Sindaco dell'Ente, al Presidente del Consiglio e al Segretario Generale.

La seduta viene tolta alle ore 13,30 previa redazione del presente verbale che viene sottoscritto.

Sant'Alessio Siculo, li 19.05.2025



Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Pacinello Crocifissa



05387 BPER BANCA S.P.A.  
 TESORERIA 00090 DIREZIONE GENERALE  
 ENTE 4440114 COMUNE DI SANT'ALESSIO SICULO

PROVINCIA DI MESSINA  
 RENDICONTO DEL TESORIERE

ESERCIZIO 2025

DESCRIZIONE	I	CONTO	I	T O T A L E	I
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	I	RESIDUI	I	4.509.388,31	I
I RISCOSSIONI (+)	I	I	I	4.838.244,34	I
I PAGAMENTI (-)	I	I	I	4.936.971,19	I
I DIFFERENZA	I	I	I	4.410.661,46	I
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I	COMPETENZA	I	0,00	I
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I	I	I	0,00	I
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I	I	I	0,00	I
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	I	I	4.410.661,46	I
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025					
			(-)	4.410.661,46	
			(+)	0,00	
				46.804,97	
				4.457.466,43	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE					
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000					
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)					
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I			4.410.661,46	I
I DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(A)	I		13.688,33	I
I QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025	(B)	I			I
I TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025	(A) + (B)	I		13.688,33	I
SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA					
MO					
LI					

IL TESORIERE  
 05387 BPER BANCA S.P.A.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2024			4.509.388,31	4.509.388,31
riscossioni effettuate	competenza		2.996.231,27	2.996.231,27
	residui		1.842.013,07	1.842.013,07
	totali		4.838.244,34	4.838.244,34
pagamenti effettuati	competenza		3.056.410,23	3.056.410,23
	residui		1.880.560,96	1.880.560,96
	totali		4.936.971,19	4.936.971,19
fondo cassa con operazioni emesse			4.410.661,46	4.410.661,46
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			4.410.661,46	4.410.661,46