



# COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

## ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

### VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE SECONDO TRIMESTRE 2022

L'anno duemila ventidue, il giorno diciannove del mese di settembre alle ore 15,25 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 30.06.2022.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Rag. Teresa Spoto, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo: 01 aprile 2022 – 30 giugno 2022.

#### Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

##### **Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 476 reversali e n. 640 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2022 per Euro 148,00 con causale Versamenti F24 IMU 2019 regolarizzazione provvisorio n.225.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21.06.2022 per Euro 5.289,75 con causale Erario dello Stato Split Payment al 30.06.2022.

## Verifiche a campione

Il revisore procede ad effettuare controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del "Secondo Trimestre" dell'anno 2022.

Vengono controllate n. 3 Reversali di incasso e precisamente:

Reversale n. 278 del 04/04/2022 per Riscossione Ritenute – R1004 – Rit. Su Indennità di Carica e Gettoni di €. 8,55

Reversale n. 347 del 09/05/2022 Diritti Rilascio Carta d'Identità Periodo da 16 al 30 aprile 2022 di €.46,44

Reversale n. 440 del 13/06/2022 per Concessione Loculo Cimiteriale N.01 Solazzo Mario Regol. Provv. N.126 di €. 1.800,00

Vengono controllati n. 3 Mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 350 del 04/04/2022 per Liquidazione Fattura Doc.N.412201256422 del 08/02/2022 Fornitura Servizio Elettrica di €. 807,46

Mandato n. 487 del 11/05/2022 per Servizio di Corrispondenza Invio Cartoline per Consultazioni Elettorali di €. 2.700,00

Mandato n. 580 del 14/06/2022 per Liquidazione Fattura Doc.N.46/PA del 25/05/2022 Noleggio di N.03 fotocopiatori "Kiocera" con 100.000 stampe incluse con funzionalità stampa/scanner e fotocopiatrice di €. 512,40.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Nulla da rilevare.

Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n.286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad €.5.000,00 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge

205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpellato di Equitalia, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.

Il controllo ha avuto esito positivo.

#### **Verifica Tesoreria Comunale**

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Poste italiane spa l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31 marzo 2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 2022 è di Euro **91.861,99**, ed è determinato da:

d) TOTALE MANDATI PAGATI	841.858,40
e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	35.187,80
f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	222.835,27
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	91.861,99

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto per €. 652.780,87, ed un saldo di cassa di fatto di €.681.196,80, ed una disponibilità di €.648.606,86.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022	(+/-)	864.508,69
f) Reversali riscosse	( + )	256.859,17
Riscossioni da regolarizzare con reversali	( + )	35.187,80
Mandati pagati	( - )	841.858,40
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	( - )	222.835,27
p) TOTALE SALDO DI CASSA		91.861,99

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad Euro 4.174,01.

*Si evidenzia che la determinazione di determinazione della giacenza vincolata non è obbligatoria tutti gli anni. Il principio contabile la prevede solo per il primo anno di entrata in vigore. Resta ferma la necessità di tenere monitorato l'andamento della cassa vincolata.*

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

## **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2022 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero conto 44455715 servizio contravvenzioni    saldo al 30/06/2022 €. 20.185,13

Numero conto 11815933 servizio tesoreria            saldo al 30/06/2022 €. 9.439,30

Numero conto 1048215147 conto economale        saldo al 30/06/2022 €. 5.888,10.

Il Revisore Unico 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).

## **Verifica flussi SIOPE**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/03/2022 effettuata prendendo i dati SIOPE al link:

<https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Acquaviva Platani nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

<b>1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			<b>34.954,26</b>	<b>114.286,46</b>
<b>1.01.00.00.000 Tributi</b>			<b>34.954,26</b>	<b>114.286,46</b>
<b>1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			<b>34.954,26</b>	<b>114.286,46</b>
	1.01.01.06.00 1	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	26.203,85	67.990,35
	1.01.01.06.00 2	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.605,56	7.003,82
	1.01.01.51.00 1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.847,81	22.273,53
	1.01.01.51.00 2	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	142,83	8.937,60
	1.01.01.52.00 1	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.085,21	7.759,91

		1.01.01.53.00 1	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	198,25
		1.01.01.76.00 1	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	69,00	123,00
<b>2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>				<b>3.797,47</b>	<b>50.395,05</b>
<b>2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>				<b>3.797,47</b>	<b>50.395,05</b>
<b>2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>				<b>3.724,56</b>	<b>49.372,60</b>
		2.01.01.01.00 1	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.724,56	3.724,56
		2.01.01.02.00 1	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	45.648,04
<b>2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da Famiglie</b>				<b>72,91</b>	<b>1.022,45</b>
		2.01.02.01.00	Trasferimenti correnti da	72,91	1.022,45

		1	famiglie		
<b>3.00.00.00.000 Entrate extratributarie</b>				<b>6.665,92</b>	<b>10.543,43</b>
<b>3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				<b>1.164,37</b>	<b>2.722,78</b>
<b>3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>				<b>1.164,37</b>	<b>2.722,78</b>
		3.01.02.01.03 2	Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.164,37	1.762,78
		3.01.02.01.99 9	Proventi da servizi n.a.c.	0,00	960,00
<b>3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>				<b>5.501,55</b>	<b>7.820,61</b>
<b>3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>				<b>5.501,55</b>	<b>7.820,61</b>
		3.02.02.01.00 4	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle	5.501,55	7.820,61



			famiglie		
		<b>3.03.00.00.000 Interessi attivi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,04</b>
		<b>3.03.03.00.000 Altri interessi attivi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,04</b>
		3.03.03.04.00 1	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,04
		<b>4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale</b>		<b>5.802,00</b>	<b>9.465,92</b>
		<b>4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>		<b>3.300,00</b>	<b>5.931,92</b>
		<b>4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</b>		<b>3.300,00</b>	<b>5.931,92</b>
		4.04.02.01.99 9	Cessione di terreni n.a.c.	3.300,00	5.931,92
		<b>4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale</b>		<b>2.502,00</b>	<b>3.534,00</b>
		<b>4.05.01.00.000 Permessi di costruire</b>		<b>2.502,00</b>	<b>3.534,00</b>

		4.05.01.01.00 1	Permessi di costruire	2.502,00	3.534,00
<b>6.00.00.00.000 Accensione Prestiti</b>				<b>3.384,87</b>	<b>3.384,87</b>
<b>6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>				<b>3.384,87</b>	<b>3.384,87</b>
<b>6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine</b>				<b>3.384,87</b>	<b>3.384,87</b>
		6.03.01.01.99 9	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.384,87	3.384,87
<b>9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>				<b>45.786,31</b>	<b>98.720,23</b>
<b>9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro</b>				<b>45.538,41</b>	<b>90.980,56</b>
<b>9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>				<b>45.328,41</b>	<b>88.635,58</b>
		9.01.02.01.00	Ritenute erariali su redditi da	31.663,62	59.545,79

		1	lavoro dipendente per conto terzi		
		9.01.02.02.00 1	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	11.184,27	24.128,75
		9.01.02.99.99 9	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.480,52	4.961,04
		<b>9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>		<b>210,00</b>	<b>2.344,98</b>
		9.01.03.01.00 1	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	210,00	2.344,98
		<b>9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi</b>		<b>247,90</b>	<b>7.739,67</b>
		<b>9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi</b>		<b>247,90</b>	<b>7.739,67</b>
		9.02.99.99.99 9	Altre entrate per conto terzi	247,90	7.739,67
		<b>Entrate da regolarizzare</b>		<b>384.439,09</b>	<b>393.342,94</b>
	0.00.00.99.99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni)		384.439,09	393.342,94

9	codificate dal tesoriere)				
<b>TOTALE INCASSI</b>				<b>484.829,92</b>	<b>680.138,90</b>

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessita di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

#### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Attività di vigilanza adempimenti fissi**

#### **Versamenti periodici**

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia che tutti i versamenti sono stati effettuati nei termini stabiliti dalla normativa ed effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.

A conclusione della verifica si dà atto che non sono state riscontrate irregolarità.

## **L'Organo di Revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Giovanna Fazzari