



COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE PRIMO TRIMESTRE 2022

L'anno duemila ventidue, il giorno diciannove del mese di settembre alle ore 14,15 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 31.03.2022.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Rag. Teresa Spoto, Responsabile del Servizio Finanziario, intervenuta alle ore 14,40.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo: 01 gennaio 2022 – 31 marzo 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. 238 reversali e n. 317 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2022 per Euro 99,36 con causale Accertamento TARI 2015 regolarizzazione provvisorio n.91.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23.03.2022 per Euro 34.43 con causale SPESE POSTALI SU CCP 11815933 DEL MESE DI DICEMBRE 2021 - COMPENS. REV.N. 138.

Verifiche a campione

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

Vengono controllate n. 3 Reversali di incasso e precisamente:

Reversale n. 110 del 17/02/2022 per Regularizzazione Sospesi di Cassa di €. 158,00

Reversale n. 222 del 28/03/2022 Versamento TARI ANNO 2017 - REGOL. PROVV.N. 56(1) di €. 98,85

Reversale n. 230 del 30/03/2022 Versamento IMU 2021 - REGOLAR. PROVV.N. 67(2) di €. 32,00

Vengono controllati n. 3 Mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 50 del 24/01/2022 per Liquidazione Fattura Doc.N.1407 del 30/11/2021 Servizio di raccolta e trasporto allo smaltimento dei rifiuti urbani e speciali MESE DI NOVEMBRE 2021 di €. 4.818,36

Mandato n. 115 del 7/02/2022 per Liquidazione Fattura Doc.N.004195581849 del 15/01/2022 Canone Metano Immobile Via PADRE PIO di €. 16,66

Mandato n. 300 del 18/03/2022 di Contributo IRAP - VERS.C/ENTE MARZO di €. 358,10

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 31 marzo 2022 è di Euro **472.312,00**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	864.508,69
b) TOTALE REVERSALI INCASSATE	135.661,01
c) TOTALE ENTRATE	1.000.169,70
d) TOTALE MANDATI PAGATI	417.789,51
e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	60.072,37
f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	170.140,56
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	472.312,00

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto per €. 613.385,29, ed un saldo di cassa di fatto di €.636.824,03, ed una disponibilità di €.608.201,94.

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	(+)	101.015,84
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	60.072,37
Mandati pagati	(-)	417.789,51
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	170.140,56
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	34.645,17
p) TOTALE SALDO DI CASSA		472.312,00

- 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 5.473,12.

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 31/03/2022 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 31/03/2022 €. 15.829,73

Numero conto 11815933 servizio tesoreria saldo al 31/03/2022 €. 2.913,04

Numero conto 1048215147 conto economale saldo al 31/03/2022 €. 5.216,91

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.

1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			79.332,20	79.332,20
1.01.00.00.000 Tributi			79.332,20	79.332,20
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati			79.332,20	79.332,20
	1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	41.786,50	41.786,50
	1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	5.398,26	5.398,26
	1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	18.425,72	18.425,72
	1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	8.794,77	8.794,77
	1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.674,70	4.674,70
	1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	198,25	198,25

			riscossa a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione		
		1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione	54,00	54,00
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti				46.597,58	46.597,58
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti				46.597,58	46.597,58
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				45.648,04	45.648,04
		2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	45.648,04	45.648,04
2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da Famiglie				949,54	949,54
		2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	949,54	949,54
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie				3.877,51	3.877,51
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti				1.558,41	1.558,41

	dalla gestione dei beni			
	3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		1.558,41	1.558,41
	3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	598,41	598,41
	3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	960,00	960,00
	3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		2.319,06	2.319,06
	3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		2.319,06	2.319,06
	3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	2.319,06	2.319,06
	3.03.00.00.000 Interessi attivi		0,04	0,04
	3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		0,04	0,04

		3.03.03.04. 001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,04	0,04
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale				3.663,92	3.663,92
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				2.631,92	2.631,92
4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti				2.631,92	2.631,92
		4.04.02.01. 999	Cessione di terreni n.a.c.	2.631,92	2.631,92
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale				1.032,00	1.032,00
4.05.01.00.000 Permessi di costruire				1.032,00	1.032,00
		4.05.01.01. 001	Permessi di costruire	1.032,00	1.032,00
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro				52.933,92	52.933,92

		9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	45.442,15	45.442,15
		9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	43.307,17	43.307,17
	9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	27.882,17	27.882,17
	9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	12.944,48	12.944,48
	9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.480,52	2.480,52
		9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.134,98	2.134,98
	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.134,98	2.134,98
		9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	7.491,77	7.491,77
		9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi	7.491,77	7.491,77
	9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	7.491,77	7.491,77

Entrate da regolarizzare				8.903,85	8.903,85
0.00.00.99 .999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)			8.903,85	8.903,85
TOTALE INCASSI				195.308,98	195.308,98

1.00.00.00.000 Spese correnti				307.142,55	307.142,55
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente				186.131,69	186.131,69
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde				149.859,75	149.859,75
	1.01.01.01. 002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		129.376,55	129.376,55
	1.01.01.01. 004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		7.835,76	7.835,76
	1.01.01.01. 006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato		12.227,44	12.227,44
	1.01.01.01. 007	Straordinario per il personale a tempo determinato		420,00	420,00

		1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		36.271,94	36.271,94
		1.01.02.01. 001	Contributi obbligatori per il personale	36.271,94	36.271,94
		1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		8.161,10	8.161,10
		1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		8.161,10	8.161,10
		1.02.01.01. 001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	8.161,10	8.161,10
		1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		70.018,16	70.018,16
		1.03.01.00.000 Acquisto di beni		6.506,16	6.506,16
		1.03.01.02. 001	Carta, cancelleria e stampati	1.992,83	1.992,83
		1.03.01.02. 002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.377,26	1.377,26
		1.03.01.02. 999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	3.136,07	3.136,07

		1.03.02.00.000 Acquisto di servizi	63.512,00	63.512,00
		1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	4.630,37	4.630,37
		1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.563,51	1.563,51
		1.03.02.02.002 Indennita' di missione e di trasferta	223,70	223,70
		1.03.02.02.999 Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	1.575,60	1.575,60
		1.03.02.05.001 Telefonia fissa	2.397,00	2.397,00
		1.03.02.05.004 Energia elettrica	11.803,90	11.803,90
		1.03.02.05.999 Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	9.104,28	9.104,28
		1.03.02.09.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	692,38	692,38
		1.03.02.09.006 Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	451,00	451,00
		1.03.02.09.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	4.650,00	4.650,00

		1.03.02.11. 999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	7.640,20	7.640,20
		1.03.02.14. 002	Servizio mense personale civile	421,98	421,98
		1.03.02.17. 002	Oneri per servizio di tesoreria	6.664,12	6.664,12
		1.03.02.18. 001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivit� lavorativa	500,00	500,00
		1.03.02.18. 999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	5.209,40	5.209,40
		1.03.02.19. 001	Gestione e manutenzione applicazioni	3.091,30	3.091,30
		1.03.02.99. 999	Altri servizi diversi n.a.c.	2.893,26	2.893,26
		1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		40.055,17	40.055,17
		1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie		6.075,50	6.075,50
		1.04.02.02. 999	Altri assegni e sussidi assistenziali	500,00	500,00
		1.04.02.05. 999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	5.575,50	5.575,50

		1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		30.928,80	30.928,80
		1.04.03.02. 001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	27.403,80	27.403,80
		1.04.03.99. 999	Trasferimenti correnti a altre imprese	3.525,00	3.525,00
		1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo		3.050,87	3.050,87
		1.04.05.04. 001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	3.050,87	3.050,87
		1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		785,97	785,97
		1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita		785,97	785,97
		1.09.02.01. 001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	785,97	785,97
		1.10.00.00.000 Altre spese correnti		1.990,46	1.990,46
		1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		1.990,46	1.990,46

		1.10.99.99.	Altre spese correnti n.a.c.	1.990,46	1.990,46
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale				59.580,34	59.580,34
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				59.580,34	59.580,34
2.02.01.00.000 Beni materiali				59.580,34	59.580,34
		2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	700,00	700,00
		2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	11.056,37	11.056,37
		2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	47.823,97	47.823,97
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro				51.066,62	51.066,62
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro				25.346,21	25.346,21
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente				18.133,26	18.133,26

	7.01.02.01. 001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	9.502,72	9.502,72
	7.01.02.02. 001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	8.630,54	8.630,54
	7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		2.048,38	2.048,38
	7.01.03.01. 001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.048,38	2.048,38
	7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		5.164,57	5.164,57
	7.01.99.03. 001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	5.164,57	5.164,57
	7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		25.720,41	25.720,41
	7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori		1.580,52	1.580,52
	7.02.03.03.	Trasferimenti per conto terzi a	1.580,52	1.580,52

		001	Istituzioni Sociali Private		
		7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		24.139,89	24.139,89
		7.02.99.99. 999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	24.139,89	24.139,89
Pagamenti da regolarizzare				5.204,13	5.204,13
	0.00.00.99 .999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)		5.204,13	5.204,13
TOTALE PAGAMENTI				422.993,64	422.993,64

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