



COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE TERZO TRIMESTRE 2022

L'anno duemila ventitre, il giorno 02 del mese di ottobre alle ore 12,30 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 30.09.2022.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistita dalla Sig.ra Rita Petruzzella.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo: 01 luglio 2022 – 30 settembre 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. 675 reversali e n. 931 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2022 per Euro 6,00 con causale: Versamenti TASI anno 2022.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	562.490,84
Totali reversali emesse in conto residui	€	134.109,25
Totali reversali emesse complessive	€.	696.600,09

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23.09.2022 per Euro 2.500,00 con causale: Liquidazione Servizio SMA.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	1.036.776,35
Totali mandati emessi in conto residui	€	207.006,00
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.243.782,35

Vengono pertanto individuate a campione, con metodo casuale, tre reversali e tre mandati.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dell'anno 2022 mediante estrazione causale di n. 3 reversali di incasso e n.3 mandati di pagamento relativi al trimestre Luglio 2022 – Settembre 2022.

Vengono controllate n. 3 Reversali di incasso e precisamente:

Reversale n. 533 del 14/07/2022 per Riscossione Imposta Municipale Propria di €. 194,00;

Reversale n. 562 del 18/08/2022 per Riscossione Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale di €. 707,58;

Reversale n. 667 del 27/09/2022 per Riscossione Imposta Municipale Propria di €. 259,00.

Nulla da rilevare.

Vengono controllati n. 3 Mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 641 del 01/07/2022 per Diritti sociali, politiche sociali e famiglia di €. 200,12;

Mandato n. 761 del 02/08/2022 per Servizi istituzionali, generali e di gestione (rimborso spese Segretario in Convenzione) di €. 12.018,63;

Mandato n. 861 del 08/09/2022 per Servizi istituzionali, generali e di gestione (Elezioni e Consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile) di €. 2.950,00.

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 interpello 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 settembre 2022 è di Euro 654.219,87, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	864.508,69
b) TOTALE REVERSALI INCASSATE	338.190,68
c) TOTALE ENTRATE	1.202.699,37
d) TOTALE MANDATI PAGATI	1.219.784,06
e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	694.396,56
f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	23.092,00
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	654.219,87

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto per €. 630.221,58, ed un saldo di cassa di fatto di €.654.219,87.

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	(+)	338.190,68
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	694.396,56
Mandati pagati	(-)	1.219.784,06
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	23.092,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		654.219,87

- 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 è pari a ZERO.

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 30/09/2022 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 30/09/2022 €. 20.918,28

Numero conto 11815933 servizio tesoreria saldo al 30/09/2022 €. 1.169,76

Numero conto 1048215147 conto economale saldo al 30/09/2022 €. 9.440,27

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 30/09/2022 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.

Ente Codice 011139938		
Ente Descrizione COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI		
Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni		
Sotto Categoria COMUNI		
Periodo TRIMESTRALE 3° trimestre 2022		
Prospetto PAGAMENTI		
Tipo Report Semplice		
Data ultimo aggiornamento 28-set-2023		

Data stampa 02-ott-2023					
Importi in EURO					
011139938 - COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI				Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti				336.462,46	1.032.656,45
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente				207.311,35	578.048,43
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde				160.999,86	453.772,15
		1.01.01.01.0 02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	128.360,62	384.290,17
		1.01.01.01.0 03	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	8.789,75	11.440,12
		1.01.01.01.0 04	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo	12.018,63	19.854,39

			indeterminato		
		1.01.01.01.0 06	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	11.830,86	35.870,62
		1.01.01.01.0 07	Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00	2.316,85
		1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	46.311,49	124.276,28
		1.01.02.01.0 01	Contributi obbligatori per il personale	46.311,49	124.276,28
		1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		12.954,40	33.373,18
		1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	12.954,40	33.373,18
		1.02.01.01.0 01	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	12.954,40	33.373,18
		1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		63.480,93	246.336,29
		1.03.01.00.000 Acquisto di beni		3.768,81	23.807,99

		1.03.01.02.0 01	Carta, cancelleria e stampati	79,00	2.096,83
		1.03.01.02.0 02	Carburanti, combustibili e lubrificanti	383,69	11.512,89
		1.03.01.02.0 09	Beni per attivita' di rappresentanza	424,32	424,32
		1.03.01.02.0 10	Beni per consultazioni elettorali	260,58	2.960,58
		1.03.01.02.9 99	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.621,22	6.813,37
		1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		59.712,12	222.528,30
		1.03.02.01.0 01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	0,00	9.236,60
		1.03.02.01.0 08	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	1.563,51
		1.03.02.02.0 02	Indennita' di missione e di trasferta	0,00	223,70
		1.03.02.02.9 99	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre,	6.037,97	9.360,35

			pubblicita' n.a.c		
		1.03.02.03.9 99	Altri aggi di riscossione n.a.c.	0,00	2.183,80
		1.03.02.05.0 01	Telefonia fissa	5.416,19	10.971,71
		1.03.02.05.0 04	Energia elettrica	22.342,05	81.704,45
		1.03.02.05.9 99	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	3.701,52	17.835,23
		1.03.02.07.0 06	Licenze d'uso per software	1.499,61	10.791,13
		1.03.02.09.0 04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	58,00	3.136,31
		1.03.02.09.0 06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	57,58	822,66
		1.03.02.09.0 08	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	250,00	5.000,00
		1.03.02.11.0 06	Patrocinio legale	335,23	335,23
		1.03.02.11.9 99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.230,75	23.824,45

		1.03.02.14.0 02	Servizio mense personale civile	744,58	4.535,25
		1.03.02.15.0 03	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	2.160,92	2.160,92
		1.03.02.16.9 99	Altre spese per servizi amministrativi	0,00	289,77
		1.03.02.17.0 02	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	6.834,85
		1.03.02.18.0 01	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	0,00	500,00
		1.03.02.18.9 99	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	0,00	5.209,40
		1.03.02.19.0 01	Gestione e manutenzione applicazioni	5.364,20	8.455,50
		1.03.02.99.0 04	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	7.813,52	7.813,52
		1.03.02.99.9 99	Altri servizi diversi n.a.c.	1.700,00	9.739,96
		1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		51.420,23	150.916,97
		1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a	450,00	1.908,97

		Amministrazioni Pubbliche			
		1.04.01.02.03	Trasferimenti correnti a Comuni	0,00	558,97
		1.04.01.04.01	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	450,00	1.350,00
		1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie		5.495,22	23.587,91
		1.04.02.02.99	Altri assegni e sussidi assistenziali	250,00	6.318,00
		1.04.02.05.99	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	5.245,22	17.269,91
		1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		41.078,76	115.422,25
		1.04.03.02.01	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	41.078,76	111.897,25
		1.04.03.99.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	3.525,00
		1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		2.500,00	2.500,00
		1.04.04.01.0	Trasferimenti correnti a	2.500,00	2.500,00

		01	Istituzioni Sociali Private		
		1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo		1.896,25	7.497,84
		1.04.05.04.0 01	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	1.896,25	7.497,84
		1.07.00.00.000 Interessi passivi		0,00	5.197,90
		1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	5.197,90
		1.07.05.04.0 03	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	5.197,90
		1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		25,04	1.852,59
		1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita		25,04	1.852,59
		1.09.02.01.0 01	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	25,04	1.852,59

			1.10.00.00.000 Altre spese correnti	1.270,51	16.931,09
			1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.	1.270,51	16.931,09
		1.10.99.99.9 99	Altre spese correnti n.a.c.	1.270,51	16.931,09
			2.00.00.00.000 Spese in conto capitale	0,00	67.736,61
			2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	67.736,61
			2.02.01.00.000 Beni materiali	0,00	67.736,61
		2.02.01.06.0 01	Macchine per ufficio	0,00	700,00
		2.02.01.09.0 12	Infrastrutture stradali	0,00	3.271,40
		2.02.01.09.0 14	Opere per la sistemazione del suolo	0,00	11.056,37
		2.02.01.09.0 15	Cimiteri	0,00	1.500,00
		2.02.01.10.9 99	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	51.208,84

4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti				0,00	7.918,96
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00	7.918,96
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00	7.918,96
	4.03.01.04.03	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA		0,00	7.918,96
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro				42.962,81	134.564,04
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro				28.076,64	75.883,64
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente				25.021,96	65.319,41
	7.01.02.01.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto		12.121,62	32.495,22

			terzi		
		7.01.02.02.0 01	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	12.900,34	32.824,19
		7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	54,68	2.399,66
		7.01.03.01.0 01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	54,68	2.399,66
		7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	3.000,00	8.164,57
		7.01.99.03.0 01	Costituzione fondi economali e carte aziendali	3.000,00	8.164,57
		7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.886,17	58.680,40
		7.02.03.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	1.580,52	4.741,56
		7.02.03.03.0 01	Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private	1.580,52	4.741,56

		7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		245,00	745,00
		7.02.04.02.0 01	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	245,00	745,00
		7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		13.060,65	53.193,84
		7.02.99.99.9 99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	13.060,65	53.193,84
Pagamenti da regolarizzare				0,00	0,00
0.00.00.99. 999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)			0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI				379.425,27	1.242.876,06

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali.

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.

Li, 02 ottobre 2023

L'Organo di Revisione
dott.ssa Giovanna Fazzari (f.to digitalmente)