



# COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

## ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

### VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE 2023

L'anno duemila ventidue, il giorno 02 del mese di ottobre alle ore 15,45 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 30.06.2023.

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 2023 – 30 giugno 2023.

#### 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. 415 reversali e n. 710 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.415 pag.1 è stata emessa in data 19.06.2023 con causale: Ritenute per quote sindacali su stipendi mese di Giugno 2023 per €. 7,30.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	113.889,79
Totali reversali emesse in conto residui	€	141.152,08
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>255.041,87</b>

L'ultimo mandato di pagamento n.710 è stato emesso in data 19.06.2023 per euro con causale: Decontribuzione 1% riferito al mese di Maggio 2023 INPDAP per €. 7,12.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	717.680,06
Totali mandati emessi in conto residui	€	381.775,73
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>1.099.455,79</b>

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 2023 mediante estrazione causale di n. 3 reversali di incasso e n.3 mandati di pagamento relativi al trimestre Aprile 2023 – Giugno 2023.

Il revisore procede ad effettuare controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2023.

Vengono controllate n. 3 reversali di incasso e precisamente:

Reversale n. 201 del 06/04/2023 causale: riscossione ritenuta iva per split payment di €. 212,89;

Reversale n. 360 del 24/05/2023 causale: violazioni codici della strada anno 2013 di €. 205,18;

Reversale n. 411 del 19/06/2023 pag.1 causale: stipendi mese di Giugno per €. 2.946,84

Nulla da rilevare

Vengono controllati n. 3 mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 379 del 14/04/2023 causale: Liquidazione Fattura n.20230406 del 24.03.2023 ditta IMMEDIA S.p.A. per abbonamento annuale servizio cloud-box-manutenzione portale-canone filo diretto di €. 5.014,20;

Mandato n. 535 del 11/05/2023 causale: Liquidazione Fattura n.274 del 31.03.2023 ditta TRAINA s.r.l. per servizio di raccolta e trasporto allo smaltimento dei rifiuti, etc. di €. 4.818,36;

Mandato n. 625 del 06/06/2023 pag.3 causale: Compenso reddito minimo di inserimento mese di maggio 2023 per di €. 437,86.

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 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 30 giugno 2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 2023 è di Euro 654.219,87, ed è determinato da:

<b>a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023</b>	<b>1.393.343,55</b>
<b>b) TOTALE REVERSALI INCASSATE</b>	<b>255.017,98</b>
<b>c) TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.648.361,53</b>
<b>d) TOTALE MANDATI PAGATI</b>	<b>1.069.569,01</b>
<b>e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</b>	<b>672.506,99</b>
<b>f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b>	<b>17.386,08</b>
<b>e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>	<b>1.233.913,43</b>

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto per €. 1.204.026,65, ed un saldo di cassa di fatto di €.1.233.913,43.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

<b>i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023</b>	<b>(+/-)</b>	<b>1.393.343,55</b>
<b>f) Reversali riscosse</b>	<b>( + )</b>	<b>255.017,98</b>
<b>Riscossioni da regolarizzare con reversali</b>	<b>( + )</b>	<b>672.506,99</b>
<b>Mandati pagati</b>	<b>( - )</b>	<b>1.069.569,01</b>
<b>g) Pagamenti effettuati da regolarizzare</b>	<b>( - )</b>	<b>17.386,08</b>
<b>l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere</b>	<b>( + )</b>	
<b>p) TOTALE SALDO DI CASSA</b>		<b>1.233.913,43</b>

- 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 ZERO.

*Si evidenzia che la 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**

Si procede alla verifica dei seguenti conti correnti postali:

Numero conto 44455715 servizio contravvenzioni: saldo al 30 giugno 2023: €. 16.459,05

Numero conto 11815933 servizio tesoreria: saldo al 30 giugno 2023: €. 7.300,23

Numero conto 1048215147 conto economale: saldo al 30 giugno 2023: €. 5.195,20

Numero conto 1058602655 conto riscossione coattiva: saldo al 30 giugno 2023: €. 15.345,64

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 31/03/2023 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>Ente Codice</b> 011139938		
<b>Ente Descrizione</b> COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI		
<b>Categoria</b> Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni		
<b>Sotto Categoria</b> COMUNI		
<b>Periodo</b> TRIMESTRALE 2° trimestre 2023		

<b>Prospetto PAGAMENTI</b>					
<b>Tipo Report</b> Semplice					
<b>Data ultimo aggiornamento</b> 28-set-2023					
<b>Data stampa</b> 02-ott-2023					
<b>Importi in EURO</b>					
<b>011139938 - COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI</b>				<b>Importo nel periodo</b>	<b>Importo a tutto il periodo</b>
<b>1.00.00.00.000 Spese correnti</b>				<b>369.022,18</b>	<b>784.104,05</b>
<b>1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente</b>				<b>205.591,80</b>	<b>434.031,07</b>
<b>1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde</b>				<b>161.821,16</b>	<b>344.892,18</b>
		1.01.01.01.0 02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	138.656,82	267.054,54
		1.01.01.01.0 03	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1.345,50	35.953,06

	1.01.01.01.0 04	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.950,61	16.983,97
	1.01.01.01.0 06	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	12.868,23	24.900,61
	<b>1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente</b>		<b>43.770,64</b>	<b>89.138,89</b>
	1.01.02.01.0 01	Contributi obbligatori per il personale	43.770,64	89.138,89
	<b>1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente</b>		<b>13.836,40</b>	<b>25.605,05</b>
	<b>1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>		<b>13.836,40</b>	<b>25.605,05</b>
	1.02.01.01.0 01	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	13.836,40	25.605,05
	<b>1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi</b>		<b>97.025,58</b>	<b>219.667,24</b>



		<b>1.03.01.00.000 Acquisto di beni</b>	<b>7.367,25</b>	<b>18.972,00</b>
		1.03.01.02.0 01	Carta, cancelleria e stampati 0,00	252,18
		1.03.01.02.0 02	Carburanti, combustibili e lubrificanti 944,32	8.909,62
		1.03.01.02.0 04	Vestiaro 3.730,27	3.730,27
		1.03.01.02.0 09	Beni per attivita' di rappresentanza 0,00	385,90
		1.03.01.02.9 99	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 2.692,66	5.694,03
		<b>1.03.02.00.000 Acquisto di servizi</b>	<b>89.658,33</b>	<b>200.695,24</b>
		1.03.02.01.0 01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita' 8.028,10	22.426,33
		1.03.02.02.0 02	Indennita' di missione e di trasferta 0,00	197,22
		1.03.02.02.0 04	Pubblicita' 0,00	1.891,00
		1.03.02.02.9 99	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c 550,00	3.447,22

	1.03.02.03.9 99	Altri aggi di riscossione n.a.c.	3.997,71	4.840,02
	1.03.02.05.0 01	Telefonia fissa	194,54	194,54
	1.03.02.05.0 04	Energia elettrica	25.468,21	68.973,17
	1.03.02.05.9 99	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	3.444,07	12.686,92
	1.03.02.07.0 06	Licenze d'uso per software	2.227,16	2.976,28
	1.03.02.09.0 04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.309,64	1.982,79
	1.03.02.09.0 06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	3.535,67	5.801,64
	1.03.02.09.0 08	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	248,54	1.430,32
	1.03.02.11.0 06	Patrocinio legale	1.000,00	1.000,00
	1.03.02.11.9 99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	16.362,23	36.570,48
	1.03.02.14.0 02	Servizio mense personale civile	3.342,18	5.733,32

		1.03.02.15.0 03	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	0,00	758,30
		1.03.02.16.9 99	Altre spese per servizi amministrativi	289,97	289,97
		1.03.02.17.0 02	Oneri per servizio di tesoreria	4.077,10	4.109,10
		1.03.02.18.9 99	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	8.792,39	13.604,68
		1.03.02.19.0 01	Gestione e manutenzione applicazioni	5.014,20	7.148,42
		1.03.02.99.0 05	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	0,00	794,74
		1.03.02.99.9 99	Altri servizi diversi n.a.c.	1.776,62	3.838,78
		<b>1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>40.322,68</b>	<b>91.424,71</b>
		<b>1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>		<b>450,00</b>	<b>6.268,00</b>
		1.04.01.02.0 03	Trasferimenti correnti a Comuni	0,00	5.368,00
		1.04.01.04.0 01	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita'	450,00	900,00

			locali della amministrazione		
		<b>1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie</b>		<b>4.693,44</b>	<b>8.865,68</b>
		1.04.02.05.99	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	4.693,44	8.865,68
		<b>1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese</b>		<b>33.252,96</b>	<b>68.094,24</b>
		1.04.03.02.01	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	33.252,96	63.494,43
		1.04.03.99.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	4.599,81
		<b>1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>		<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>
		1.04.04.01.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	4.000,00
		<b>1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>		<b>1.926,28</b>	<b>4.196,79</b>
		1.04.05.04.01	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	1.926,28	4.196,79

<b>1.07.00.00.000 Interessi passivi</b>			<b>4.938,12</b>	<b>4.938,12</b>
<b>1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			<b>4.938,12</b>	<b>4.938,12</b>
	1.07.05.04.0 03	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.938,12	4.938,12
<b>1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>			<b>7.295,76</b>	<b>7.295,76</b>
<b>1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita</b>			<b>7.295,76</b>	<b>7.295,76</b>
	1.09.02.01.0 01	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.295,76	7.295,76
<b>1.10.00.00.000 Altre spese correnti</b>			<b>11,84</b>	<b>1.142,10</b>
<b>1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.</b>			<b>11,84</b>	<b>1.142,10</b>
	1.10.99.99.9 99	Altre spese correnti n.a.c.	11,84	1.142,10
<b>2.00.00.00.000 Spese in conto capitale</b>			<b>59.169,23</b>	<b>186.967,18</b>

<b>2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>			<b>59.169,23</b>	<b>186.967,18</b>	
<b>2.02.01.00.000 Beni materiali</b>			<b>59.169,23</b>	<b>185.977,19</b>	
	2.02.01.04.0 01	Macchinari	0,00	2.890,59	
	2.02.01.05.9 99	Attrezzature n.a.c.	0,00	5.510,99	
	2.02.01.09.0 12	Infrastrutture stradali	0,00	2.294,85	
	2.02.01.09.0 14	Opere per la sistemazione del suolo	0,00	21.055,48	
	2.02.01.10.9 99	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	59.169,23	154.225,28	
<b>2.02.03.00.000 Beni immateriali</b>			<b>0,00</b>	<b>989,99</b>	
	2.02.03.05.0 01	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	989,99	
<b>4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti</b>			<b>8.178,74</b>	<b>8.178,74</b>	

		<b>4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>8.178,74</b>	<b>8.178,74</b>
		<b>4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>8.178,74</b>	<b>8.178,74</b>
	4.03.01.04.03	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	8.178,74	8.178,74
		<b>7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>45.561,81</b>	<b>107.705,12</b>
		<b>7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro</b>	<b>34.317,56</b>	<b>69.400,08</b>
		<b>7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute</b>	<b>7.119,52</b>	<b>7.119,52</b>
	7.01.01.02.01	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	7.119,52	7.119,52
		<b>7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>24.589,63</b>	<b>54.495,08</b>
	7.01.02.01.0	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro	12.421,93	32.681,97

	01	dipendente riscosse per conto terzi		
	7.01.02.02.0 01	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	10.306,88	19.952,29
	7.01.02.99.9 99	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.860,82	1.860,82
	<b>7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</b>		<b>1.970,91</b>	<b>1.983,41</b>
	7.01.03.01.0 01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.970,91	1.983,41
	<b>7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro</b>		<b>637,50</b>	<b>5.802,07</b>
	7.01.99.03.0 01	Costituzione fondi economici e carte aziendali	637,50	5.802,07
	<b>7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi</b>		<b>11.244,25</b>	<b>38.305,04</b>
	<b>7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a</b>		<b>718,41</b>	<b>2.882,41</b>



		<b>Altri settori</b>		
		7.02.03.03.0 01	Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private	718,41 2.882,41
		<b>7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi</b>		<b>500,00</b> <b>500,00</b>
		7.02.04.02.0 01	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	500,00 500,00
		<b>7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi</b>		<b>10.025,84</b> <b>34.922,63</b>
		7.02.99.99.9 99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	10.025,84 34.922,63
<b>Pagamenti da regolarizzare</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0.00.00.99. 999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)		0,00	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>			<b>481.931,96</b>	<b>1.086.955,09</b>

### 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 quanto segue 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 (f.to digitalmente)