



# COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

## ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

L'anno duemila ventitre, il giorno 02 del mese di ottobre alle ore 14,15 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 31.12.2022.

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 ottobre 2022 – 31 dicembre 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.1.048 reversali e n.1.298 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2022 per euro 4.483,50 con causale: Erogazione prima rata "Decreto Mangia Plastica".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.036.430,93
Totali reversali emesse in conto residui	€	420.840,17
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>2.457.271,10</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 per euro 210,63 con causale: Liquidazione Fattura n.7602 del 25.11.2022 ditta "Area Riscossioni".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	1.714.508,27
Totali mandati emessi in conto residui	€	213.927,97
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>1.928.436,24</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 2022 mediante estrazione causale di n. 3 reversali di incasso e n.3 mandati di pagamento relativi al trimestre Ottobre 2022 – Dicembre 2022.

Vengono controllate n. 3 reversali di incasso e precisamente:

Reversale n. 680 del 06/10/2022 causale: riscossione ritenuta iva per split payment di €. 24,06;

Reversale n. 750 del 08/11/2022 causale: canone unico occupazione suolo mercato di €. 94,76;

Reversale n. 790 del 01/12/2022 causale: compartecipazione retta di ricovero CACI di €. 1.430,76.

Nulla da rilevare

Vengono controllati n. 3 mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 1010 del 13/10/2022 causale: liquidazione servizio antincendio – Estate Acquavivese 2022 di €.427,50;

Mandato n. 1077 del 07/11/2022 causale: liquidazione Fattura IMPIANTI S.R.R. ATO 4 CL doc. n.792 del 28/10/2022 di €. 2.707,52;

Mandato n. 1271 del 20/12/2022 causale: liquidazione Fattura PRO Studios doc. n. 24/PA del 19/11/2022 Estate Acquavivese 2022 di €. 1.000,00.

Nulla da rilevare

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.

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 31 marzo 2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 dicembre 2022 è di euro 1.393.343,55, ed è determinato da:

<b>a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022</b>	<b>864.508,69</b>
<b>b) TOTALE REVERSALI INCASSATE</b>	<b>2.457.271,10</b>
<b>c) TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.321.779,79</b>
<b>d) TOTALE MANDATI PAGATI</b>	<b>1.928.436,24</b>
<b>e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</b>	
<b>f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b>	
<b>e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>	<b>1.393.343,55</b>

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto e di fatto di €. 1.393.343,55

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Non vi è differenza da riconciliare.

- 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 31 dicembre 2022 è pari a €. 11.509,19

Numero conto 11815933 servizio tesoreria: saldo al 31 dicembre 2022 è pari a €. 923,35

Numero conto 1048215147 conto economale: saldo al 31 dicembre 2022 è pari a €. 8.682,73

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 011139938</b>					
<b>Ente Descrizione COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI</b>					
<b>Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni</b>					
<b>Sotto Categoria COMUNI</b>					
<b>Periodo TRIMESTRALE 4° trimestre 2022</b>					
<b>Prospetto PAGAMENTI</b>					
<b>Tipo Report Semplice</b>					
<b>Data ultimo aggiornamento 28-set-2023</b>					
<b>Data stampa 02-ott-2023</b>					
<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>522.696,93</b>	<b>1.555.353,38</b>
<b>1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente</b>				<b>309.284,65</b>	<b>887.333,08</b>
<b>1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde</b>				<b>234.331,20</b>	<b>688.103,35</b>
	<b>1.01.01.01.0 01</b>	<b>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato</b>		<b>23.907,14</b>	<b>23.907,14</b>
	<b>1.01.01.01.0 02</b>	<b>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</b>		<b>176.885,37</b>	<b>561.175,54</b>
	<b>1.01.01.01.0 03</b>	<b>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</b>		<b>11.208,32</b>	<b>22.648,44</b>
	<b>1.01.01.01.0 04</b>	<b>Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</b>		<b>6.025,02</b>	<b>25.879,41</b>
	<b>1.01.01.01.0 06</b>	<b>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</b>		<b>16.305,35</b>	<b>52.175,97</b>
	<b>1.01.01.01.0</b>	<b>Straordinario per il personale a</b>		<b>0,00</b>	<b>2.316,85</b>

		<b>07</b>	<b>tempo determinato</b>		
		<b>1.01.02.00.000</b>	<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>74.953,45</b>	<b>199.229,73</b>
		<b>1.01.02.01.0</b> <b>01</b>	<b>Contributi obbligatori per il personale</b>	<b>74.953,45</b>	<b>199.229,73</b>
		<b>1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente</b>		<b>24.740,37</b>	<b>58.113,55</b>
		<b>1.02.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>	<b>24.740,37</b>	<b>58.113,55</b>
		<b>1.02.01.01.0</b> <b>01</b>	<b>Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)</b>	<b>24.740,37</b>	<b>58.113,55</b>
		<b>1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi</b>		<b>124.281,98</b>	<b>370.618,27</b>
		<b>1.03.01.00.000 Acquisto di beni</b>		<b>9.950,51</b>	<b>33.758,50</b>
		<b>1.03.01.02.0</b> <b>01</b>	<b>Carta, cancelleria e stampati</b>	<b>256,59</b>	<b>2.353,42</b>
		<b>1.03.01.02.0</b> <b>02</b>	<b>Carburanti, combustibili e lubrificanti</b>	<b>7.666,53</b>	<b>19.179,42</b>
		<b>1.03.01.02.0</b>	<b>Beni per attivita' di</b>	<b>0,00</b>	<b>424,32</b>



		<b>09</b>	<b>rappresentanza</b>		
		<b>1.03.01.02.0 10</b>	<b>Beni per consultazioni elettorali</b>	<b>0,00</b>	<b>2.960,58</b>
		<b>1.03.01.02.9 99</b>	<b>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</b>	<b>2.027,39</b>	<b>8.840,76</b>
		<b>1.03.02.00.000 Acquisto di servizi</b>		<b>114.331,47</b>	<b>336.859,77</b>
		<b>1.03.02.01.0 01</b>	<b>Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'</b>	<b>11.682,10</b>	<b>20.918,70</b>
		<b>1.03.02.01.0 08</b>	<b>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>1.563,51</b>
		<b>1.03.02.02.0 02</b>	<b>Indennita' di missione e di trasferta</b>	<b>0,00</b>	<b>223,70</b>
		<b>1.03.02.02.9 99</b>	<b>Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c</b>	<b>28.501,31</b>	<b>37.861,66</b>
		<b>1.03.02.03.9 99</b>	<b>Altri aggi di riscossione n.a.c.</b>	<b>0,00</b>	<b>2.183,80</b>
		<b>1.03.02.05.0 01</b>	<b>Telefonia fissa</b>	<b>1.053,45</b>	<b>12.025,16</b>

		<b>1.03.02.05.0 04</b>	<b>Energia elettrica</b>	<b>47.340,18</b>	<b>129.044,63</b>
		<b>1.03.02.05.9 99</b>	<b>Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.</b>	<b>4.089,36</b>	<b>21.924,59</b>
		<b>1.03.02.07.0 06</b>	<b>Licenze d'uso per software</b>	<b>622,36</b>	<b>11.413,49</b>
		<b>1.03.02.09.0 04</b>	<b>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</b>	<b>452,50</b>	<b>3.588,81</b>
		<b>1.03.02.09.0 06</b>	<b>Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio</b>	<b>1.415,24</b>	<b>2.237,90</b>
		<b>1.03.02.09.0 08</b>	<b>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
		<b>1.03.02.11.0 06</b>	<b>Patrocinio legale</b>	<b>4.388,67</b>	<b>4.723,90</b>
		<b>1.03.02.11.9 99</b>	<b>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</b>	<b>6,09</b>	<b>23.830,54</b>
		<b>1.03.02.14.0 02</b>	<b>Servizio mense personale civile</b>	<b>450,94</b>	<b>4.986,19</b>
		<b>1.03.02.15.0 03</b>	<b>Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani</b>	<b>1.047,04</b>	<b>3.207,96</b>
		<b>1.03.02.16.9 99</b>	<b>Altre spese per servizi amministrativi</b>	<b>0,00</b>	<b>289,77</b>

		<b>1.03.02.17.0 02</b>	<b>Oneri per servizio di tesoreria</b>	<b>419,91</b>	<b>7.254,76</b>
		<b>1.03.02.18.0 01</b>	<b>Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
		<b>1.03.02.18.9 99</b>	<b>Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.</b>	<b>4.688,46</b>	<b>9.897,86</b>
		<b>1.03.02.19.0 01</b>	<b>Gestione e manutenzione applicazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>8.455,50</b>
		<b>1.03.02.99.0 04</b>	<b>Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente</b>	<b>4.226,18</b>	<b>12.039,70</b>
		<b>1.03.02.99.9 99</b>	<b>Altri servizi diversi n.a.c.</b>	<b>3.947,68</b>	<b>13.687,64</b>
		<b>1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>52.526,25</b>	<b>203.443,22</b>
		<b>1.04.01.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>5.750,00</b>	<b>7.658,97</b>
		<b>1.04.01.02.0 03</b>	<b>Trasferimenti correnti a Comuni</b>	<b>4.800,00</b>	<b>5.358,97</b>
		<b>1.04.01.04.0 01</b>	<b>Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione</b>	<b>950,00</b>	<b>2.300,00</b>

		<b>1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie</b>		<b>9.704,41</b>	<b>33.292,32</b>
		<b>1.04.02.02.9 99</b>	<b>Altri assegni e sussidi assistenziali</b>	<b>1.000,00</b>	<b>7.318,00</b>
		<b>1.04.02.05.9 99</b>	<b>Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.</b>	<b>8.704,41</b>	<b>25.974,32</b>
		<b>1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese</b>		<b>30.030,27</b>	<b>145.452,52</b>
		<b>1.04.03.02.0 01</b>	<b>Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate</b>	<b>30.030,27</b>	<b>141.927,52</b>
		<b>1.04.03.99.9 99</b>	<b>Trasferimenti correnti a altre imprese</b>	<b>0,00</b>	<b>3.525,00</b>
		<b>1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>		<b>1.500,00</b>	<b>4.000,00</b>
		<b>1.04.04.01.0 01</b>	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>1.500,00</b>	<b>4.000,00</b>
		<b>1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>		<b>5.541,57</b>	<b>13.039,41</b>
		<b>1.04.05.04.0 01</b>	<b>Trasferimenti correnti al Resto del Mondo</b>	<b>5.541,57</b>	<b>13.039,41</b>

			<b>1.07.00.00.000 Interessi passivi</b>	<b>5.069,08</b>	<b>10.266,98</b>
			<b>1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>5.069,08</b>	<b>10.266,98</b>
		<b>1.07.05.04.03</b>	<b>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>5.069,08</b>	<b>10.266,98</b>
			<b>1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>3.801,17</b>	<b>5.653,76</b>
			<b>1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita</b>	<b>3.801,17</b>	<b>5.653,76</b>
		<b>1.09.02.01.001</b>	<b>Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</b>	<b>3.801,17</b>	<b>5.653,76</b>
			<b>1.10.00.00.000 Altre spese correnti</b>	<b>2.993,43</b>	<b>19.924,52</b>
			<b>1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>2.993,43</b>	<b>19.924,52</b>
		<b>1.10.99.99.999</b>	<b>Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>2.993,43</b>	<b>19.924,52</b>

<b>2.00.00.00.000 Spese in conto capitale</b>			<b>53.333,04</b>	<b>121.069,65</b>
<b>2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>			<b>53.333,04</b>	<b>121.069,65</b>
<b>2.02.01.00.000 Beni materiali</b>			<b>53.333,04</b>	<b>121.069,65</b>
	<b>2.02.01.06.0 01</b>	<b>Macchine per ufficio</b>	<b>0,00</b>	<b>700,00</b>
	<b>2.02.01.09.0 12</b>	<b>Infrastrutture stradali</b>	<b>5.050,38</b>	<b>8.321,78</b>
	<b>2.02.01.09.0 14</b>	<b>Opere per la sistemazione del suolo</b>	<b>48.282,66</b>	<b>59.339,03</b>
	<b>2.02.01.09.0 15</b>	<b>Cimiteri</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>
	<b>2.02.01.10.9 99</b>	<b>Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.</b>	<b>0,00</b>	<b>51.208,84</b>
<b>4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti</b>			<b>8.047,78</b>	<b>15.966,74</b>
<b>4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			<b>8.047,78</b>	<b>15.966,74</b>

		<b>4.03.01.00.000</b>	<b>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>8.047,78</b>	<b>15.966,74</b>
		<b>4.03.01.04.0</b>	<b>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA</b>	<b>8.047,78</b>	<b>15.966,74</b>
		<b>7.00.00.00.000</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>101.482,43</b>	<b>236.046,47</b>
		<b>7.01.00.00.000</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>58.901,51</b>	<b>134.785,15</b>
		<b>7.01.02.00.000</b>	<b>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>56.670,31</b>	<b>121.989,72</b>
		<b>7.01.02.01.0</b>	<b>Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</b>	<b>37.028,17</b>	<b>69.523,39</b>
		<b>7.01.02.02.0</b>	<b>Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</b>	<b>19.642,14</b>	<b>52.466,33</b>
		<b>7.01.03.00.000</b>	<b>Versamenti di ritenute su</b>	<b>2.231,20</b>	<b>4.630,86</b>

		<b>Redditi da lavoro autonomo</b>		
	<b>7.01.03.01.0 01</b>	<b>Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi</b>	<b>2.231,20</b>	<b>4.630,86</b>
		<b>7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro</b>	<b>0,00</b>	<b>8.164,57</b>
	<b>7.01.99.03.0 01</b>	<b>Costituzione fondi economali e carte aziendali</b>	<b>0,00</b>	<b>8.164,57</b>
		<b>7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi</b>	<b>42.580,92</b>	<b>101.261,32</b>
		<b>7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori</b>	<b>2.180,52</b>	<b>6.922,08</b>
	<b>7.02.03.03.0 01</b>	<b>Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>2.180,52</b>	<b>6.922,08</b>
		<b>7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>745,00</b>
	<b>7.02.04.02.0 01</b>	<b>Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>745,00</b>
		<b>7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi</b>	<b>40.400,40</b>	<b>93.594,24</b>



		7.02.99.99.9 99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	40.400,40	93.594,24
<b>Pagamenti da regolarizzare</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	0.00.00.99. 999	<b>ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b> (pagamenti codificati dal tesoriere)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>				<b>685.560,18</b>	<b>1.928.436,24</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.

Li, 02 ottobre 2023

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