



COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE I TRIMESTRE 2023

L'anno duemila ventidue, il giorno 02 del mese di ottobre alle ore 15,00 presso il Comune di Acquaviva Platania si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 31.03.2023.

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 gennaio 2023 – 31 marzo 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. 200 reversali e n. 364 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 21.03.2023 per euro 22,57 con causale: stipendi mese di marzo.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	69.771,37
Totali reversali emesse in conto residui	€	121.957,63
Totali reversali emesse complessive	€.	191.729,00

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21.03.2023 per euro 695,84 con causale: stipendi mese di marzo – cessioni del quinto dello stipendio.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	341.325,95
Totali mandati emessi in conto residui	€	293.454,68
Totali mandati emessi complessivi	€.	634.780,63

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 Gennaio 2023 – Marzo 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. 11 del 25/01/2023 causale: compartecipazione mensa scolastica cessione buoni pasto anno 2022/2023 riscossione al 31/12/2022 di €. 964,50;

Reversale n. 50 del 06/02/2023 causale: riscossione ritenuta iva per split payment di €. 207,90;

Reversale n. 200 del 21/03/2023 causale: stipendi mese di marzo per ritenute quote sindacali Tit.603 di €. 7,30

Nulla da rilevare

Vengono controllati n. 3 mandati di pagamento e precisamente:

Mandato n. 1 del 24/01/2023 causale: stipendi mese di Gennaio Amministratori di €. 2.743,78;

Mandato n. 165 del 09/02/2023 causale Liquidazione Fattura Caltaqua Acque Caltanissetta doc. n. 90012301P0000649 del 10/01/2023 di €. 1.723,00;

Mandato n. 250 del 02/03/2023 di Liquidazione Fattura HERA doc. n. 412301547416 del 08/02/2023 fornitura servizio energia elettrica di €. 80,50.

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 31 marzo 2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 marzo 2023 è di Euro 1.145.283,40, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	1.393.343,55
b) TOTALE REVERSALI INCASSATE	191.522,01
c) TOTALE ENTRATE	1.584.865,56
d) TOTALE MANDATI PAGATI	603.736,10
e) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	165.440,97
f) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	1.287,03
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.145.283,40

che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del revisore unico risulta un saldo di cassa di diritto per €. 1.114.238,87, ed un saldo di cassa di fatto di €.1.145.283,40.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	(+/-)	1.393.343,55
f) Reversali riscosse	(+)	191.522,01
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	165.440,97
Mandati pagati	(-)	603.736,10
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	1.287,03
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.145.283,40

- 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 marzo 2023: €. 12.536,64

Numero conto 11815933 servizio tesoreria: saldo apparente al 31 marzo 2023: €. 2.705,45

Numero conto 1048215147 conto economale: saldo apparente al 31 marzo 2023: €. 5.218,69

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.

Ente Codice 011139938		
Ente Descrizione COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI		
Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni		
Sotto Categoria COMUNI		
Periodo TRIMESTRALE 1° trimestre 2023		
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				415.081,87	415.081,87
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente				228.439,27	228.439,27
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde				183.071,02	183.071,02
		1.01.01.01.0 02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	128.397,72	128.397,72
		1.01.01.01.0 03	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	34.607,56	34.607,56
		1.01.01.01.0 04	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per	8.033,36	8.033,36

			missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		
		1.01.01.01.0 06	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	12.032,38	12.032,38
		1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		45.368,25	45.368,25
		1.01.02.01.0 01	Contributi obbligatori per il personale	45.368,25	45.368,25
		1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		11.768,65	11.768,65
		1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		11.768,65	11.768,65
		1.02.01.01.0 01	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	11.768,65	11.768,65
		1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		122.641,66	122.641,66
		1.03.01.00.000 Acquisto di beni		11.604,75	11.604,75

	1.03.01.02.0 01	Carta, cancelleria e stampati	252,18	252,18
	1.03.01.02.0 02	Carburanti, combustibili e lubrificanti	7.965,30	7.965,30
	1.03.01.02.0 09	Beni per attivita' di rappresentanza	385,90	385,90
	1.03.01.02.9 99	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	3.001,37	3.001,37
	1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		111.036,91	111.036,91
	1.03.02.01.0 01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	14.398,23	14.398,23
	1.03.02.02.0 02	Indennita' di missione e di trasferta	197,22	197,22
	1.03.02.02.0 04	Pubblicita'	1.891,00	1.891,00
	1.03.02.02.9 99	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	2.897,22	2.897,22
	1.03.02.03.9 99	Altri aggi di riscossione n.a.c.	842,31	842,31
	1.03.02.05.0	Energia elettrica	43.504,96	43.504,96

		04			
		1.03.02.05.9 99	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	9.242,85	9.242,85
		1.03.02.07.0 06	Licenze d'uso per software	749,12	749,12
		1.03.02.09.0 04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	673,15	673,15
		1.03.02.09.0 06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	2.265,97	2.265,97
		1.03.02.09.0 08	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.181,78	1.181,78
		1.03.02.11.9 99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	20.208,25	20.208,25
		1.03.02.14.0 02	Servizio mense personale civile	2.391,14	2.391,14
		1.03.02.15.0 03	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	758,30	758,30
		1.03.02.17.0 02	Oneri per servizio di tesoreria	32,00	32,00
		1.03.02.18.9 99	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	4.812,29	4.812,29

		1.03.02.19.0 01	Gestione e manutenzione applicazioni	2.134,22	2.134,22
		1.03.02.99.0 05	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	794,74	794,74
		1.03.02.99.9 99	Altri servizi diversi n.a.c.	2.062,16	2.062,16
		1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		51.102,03	51.102,03
		1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		5.818,00	5.818,00
		1.04.01.02.0 03	Trasferimenti correnti a Comuni	5.368,00	5.368,00
		1.04.01.04.0 01	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	450,00	450,00
		1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie		4.172,24	4.172,24
		1.04.02.05.9 99	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	4.172,24	4.172,24
		1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		34.841,28	34.841,28

		1.04.03.02.0 01	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	30.241,47	30.241,47
		1.04.03.99.9 99	Trasferimenti correnti a altre imprese	4.599,81	4.599,81
		1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		4.000,00	4.000,00
		1.04.04.01.0 01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	4.000,00	4.000,00
		1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo		2.270,51	2.270,51
		1.04.05.04.0 01	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	2.270,51	2.270,51
		1.10.00.00.000 Altre spese correnti		1.130,26	1.130,26
		1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		1.130,26	1.130,26
		1.10.99.99.9 99	Altre spese correnti n.a.c.	1.130,26	1.130,26
		2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		127.797,95	127.797,95

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				127.797,95	127.797,95
2.02.01.00.000 Beni materiali				126.807,96	126.807,96
	2.02.01.04.0 01	Macchinari		2.890,59	2.890,59
	2.02.01.05.9 99	Attrezzature n.a.c.		5.510,99	5.510,99
	2.02.01.09.0 12	Infrastrutture stradali		2.294,85	2.294,85
	2.02.01.09.0 14	Opere per la sistemazione del suolo		21.055,48	21.055,48
	2.02.01.10.9 99	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.		95.056,05	95.056,05
2.02.03.00.000 Beni immateriali				989,99	989,99
	2.02.03.05.0 01	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		989,99	989,99
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro				62.143,31	62.143,31

		7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro	35.082,52	35.082,52
		7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	29.905,45	29.905,45
	7.01.02.01.0 01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	20.260,04	20.260,04
	7.01.02.02.0 01	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	9.645,41	9.645,41
		7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	12,50	12,50
	7.01.03.01.0 01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12,50	12,50
		7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro	5.164,57	5.164,57
	7.01.99.03.0 01	Costituzione fondi economali e carte aziendali	5.164,57	5.164,57

7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi			27.060,79	27.060,79
7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori			2.164,00	2.164,00
	7.02.03.03.0 01	Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private	2.164,00	2.164,00
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi			24.896,79	24.896,79
	7.02.99.99.9 99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	24.896,79	24.896,79
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			605.023,13	605.023,13

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)