



REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 15/01/2025

COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

IL REVISORE DEI CONTI

**VERBALE VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE
DELL'ORGANO DI REVISIONE**

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

3° TRIMESTRE 2024

Il giorno 15 mese di Gennaio anno 2025 alle ore 09,00 presso il Comune di Acquaviva Platani il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 37 del 08/11/2024.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla D.ssa Teresa Spoto, Responsabile del Servizio Finanziario sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 3° trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 28/08/2024 con verbale del 28/08/2024

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. 793 reversali e n. 1039 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 23/09/2024 per euro 59,30 con causale Ritenute sindacali su Stipendi mese di settembre 2024

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | | |
|---|----|---------------------|
| Totale reversali emesse in conto competenza | €. | 1.301.504,56 |
| Totale reversali emesse in conto residui | € | 819.036,71 |
| Totale reversali emesse complessive | €. | 2.120.541,27 |
| | | |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23/09/2024 per euro 6.253,48 con causale Split Payment al 30/09/24

| | | |
|---|----|---------------------|
| Totale mandati emesse in conto competenza | €. | 1.209.209,42 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 600.448,63 |
| Totale mandati emessi complessivi | €. | 1.809.658,05 |

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3° trimestre dell'anno 2024

Vengono controllati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Reversale n. 540 del 03/07/2024 trattasi di diritti di segreteria, riscossi nel mese di giugno 24 di euro 84,88;

Reversale n. 623 del 02/08/2024 trattasi di Ritenute Iva per Split Payment, di euro 26,78;

Reversale n. 728 del 12/09/2024 trattasi di Tosap PagoPa su ccp 11805933 mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024, per euro 2.979,73

Mandato n. 721 del 03/07/2024 trattasi di pag. Fattura del 10/06/2024 per attività di prestazioni di servizi software della ditta Gefil di Euro 1830,00;

Mandato n. 828 del 01/08/2024 trattasi di servizio assistenza pag. Ambulanza e personale idoneo Sicilia Soccorso a.v.s. ricevuta di Euro 400,00;

Mandato n. 925 del 04/09/2024 trattasi di pag. Compenso Reddito Minimo di inserimento mese di agosto diversi beneficiari di Euro 1.249,50;

*Tali verifiche possono essere effettuate anche separatamente) Oppure - 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, 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 €.*

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.

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 alle Poste Italiane in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 46 del 29/11/2022 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024 è di euro 1.263.501,55 ed è determinato da:

| | |
|--|--------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024 | 826.109,32 |
| b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA | 1.301.504,56 |
| b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI | 819.036,71 |
| c) TOTALE ENTRATE | 2.946.650,59 |
| d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA | 1.209.209,42 |
| d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI | 600.448,63 |
| e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE | 1.136.992,54 |

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 15/01/2025, risulta un saldo di cassa per €. 1.263.501,55.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

| | | |
|---|-------|--------------|
| i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/202 | (+/-) | 826.109,32 |
| Totale reversali incassate | | 2.119.020,14 |
| totale entrate | | 2.945.129,46 |
| Totale Mandati pagati | | 1.784.208,60 |
| totale riscossioni da regolarizzare | | 105.815,39 |
| totale mandati da regolarizzare | | 3.234,70 |
| totale reversali da riscuotere | | 1.521,13 |
| totale mandati da pagare | | 25.430,21 |
| Totale saldo di Tesoreria al 30/09/2024 | | 1.263.501,55 |

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: 69.694,83

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 4 (quattro) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Conto corrente postale n. 11815933 Tesoreria saldo finale € 6.725,04;

Conto corrente postale n. 1058602655 Riscossione coattiva saldo finale € 18.157,72;

Conto corrente postale n. 1048215147 Economale saldo finale € 4.971,93;

Conto corrente postale n. 44455715 Contravvenzioni saldo finale € 73,26;

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti 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 allegati alla presente verifica

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 93 del 21.11.2000, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Petruzzella Rita, nominato con determina sindacale n. 05 del 09.05.2024.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 161,42 ed è così composta:

n. 3 da € 50,00 = 150,00

n. 1 da € 5,00 = 5,00

monete € 6,42 = 6,42

totale € 161,42

Si prende atto che l'ultimo ccp con numero 1048215147 è del 30/11/24 e riporta un saldo di € 4.665,06.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 08/01/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dalla Responsabile del servizio Finanziario con determina n 1 del 08/01/2025.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Caruso Maria Luisa, (Ufficio anagrafe) nominato con determina sindacale n. 05 del 09.05.24 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- diritti per edilizia.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 468,85 ed è così composta:

| | | |
|-----------------|---|-----------------|
| n. 5 da € 50 | = | 250,00 |
| n. 9 da € 20,00 | = | 180,00 |
| n. 2 da € 10,00 | = | 20,00 |
| n. 2 da € 5 | = | 10,00 |
| monete € 8,85 | = | 8,85 |
| totale | | € 468,85 |

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile D.ssa Giuseppina Caltagirone, (Ufficio Polizia Municipale) nominato con determina n. 05 del 09.05.2024 relativamente alla riscossione in contanti di:

- sanzione per le violazioni del codice della strada;
- sanzioni per violazioni dei regolamenti comunali;
- tassa occupazione spazi ed aree pubbliche;

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa per CdS alla data odierna risulta pari a euro 263,90 ed è così composta:

| | | |
|-----------------|---|-----------------|
| n. 1 da € 50 | = | 50,00 |
| n. 9 da € 20,00 | = | € 180,00 |
| n. 2 da € 10,00 | = | € 20,00 |
| n. 2 da € 5 | = | 10,00 |
| monete € 3,90 | = | 3,90 |
| totale | | € 263,90 |

La consistenza di cassa per Tosap alla data odierna risulta pari a euro 71,30 ed è così composta:

| | | |
|-----------------|---|-------|
| n. 1 da € 20,00 | = | 20,00 |
| n. 1 da € 10,00 | = | 10,00 |

| | | |
|----------------|---|----------------|
| n. 4 da € 5 | = | 20,00 |
| monete € 21,30 | = | 21,30 |
| totale | | € 71,30 |

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

- Gli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata e la giacenza effettiva di cassa nella somma di € 263,90
- Gli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della TOSAP trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata e la giacenza effettiva di cassa nella somma di € 71,30

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

Adempimenti fiscali

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

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;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

L'Organo di revisione