REVISORE UNICO

Verbale n. 25 del 17/09/2025

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

2° TRIMESTRE 2025

Il giorno 17 mese di Settembre anno 2025 alle ore 16,00 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 2° trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 18/06/2025 con verbale n. 12 relativa al 1° trimestre 2025

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. 568 reversali e n. 715 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2025 per euro 59,30 con causale RITENUTE QUOTE SINDACALI

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	585.814,69
Totali reversali emesse in conto residui	€	295.365,88
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**881.180,57**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 19/06/2025 per euro 4.758,24 con causale split payment al 30/06/2025

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	714.533,07
Totale mandati emessi in conto residui	€	496.797,82
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**1.211.330,89**

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2025

Vengono controllati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Reversale n. 310 del 01/04/2025 debitore Petruzzella Rita economo comunale per buoni mensa scolastica di €. 380,00

Reversale n. 440 del 12/05/2025 debitore Impianti S.R.R. ATO 4, per ritenta IVA per split payment di €. 242,65,

Reversale n. 568 del 19/06/2025 debitore Dipendenti Comunali trattenute su stipendi mese di giugno di €.59,30

Mandato n. 430 del 8/04/2025 per liquidazione avviso di addebito prot.1800 a favore di Inpdap ex Cpdel 13/01/2025/006455 di €.1.334,84;

Mandato n. 544 del 7/05/2025 per liquidazione fattura n.10/PA del 16/04/2025 servizio di bollettazione avvisi di accertamento tari 2020/2021, a favore di GEFIL srl di €. 558,68,

Mandato n. 715 del 19/06/2025 per split payment, a favore di Erario dello Stato di €. 4.758,24

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 30/06/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 1.637.874,79 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.693.491,63
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	585.814,69
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	295.365,88
c) TOTALE ENTRATE	2.574.672,20
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	714.533,07
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	496.797,82
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	263.595,02
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	14.264,05
REVERSALI DA RISCUOTERE	1.170,02
MANDATI DA PAGARE	26.372,53
e) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE	1.637.874,79

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/06/2025, risulta un saldo di cassa per €. 1.671.122,55, la differenza di € 33.247,76 viene conciliata nel seguente modo:

	TESORIERE		COMUNE	DIFFERENZA
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	14.474,80		14.264,05	210,75
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	297.053,53		263.595,02	33.458,51
				33.247,76

la differenza è dovuta ad alcuni provvisori di entrata e di uscita non contabilizzati nelle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2025, ma contabilizzati successivamente.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 120.152,27

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono 5 (cinque) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Conto corrente postale n. 11815933 Tesoreria saldo finale € 20.441,82;

Conto corrente postale n. 1058602655 Riscossione coattiva saldo finale € 2.203,50;

Conto corrente postale n. 1069913471 Riscossione coattiva saldo finale € 5.312,29;

Conto corrente postale n. 1048215147 Economale saldo finale € 4.659,81;

Conto corrente postale n. 44455715 Contravvenzioni saldo finale € 1.359,64;

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.

Si allegano i flussi SIOPE

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili[1]

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 215,08 ed è così composta:

banconote	numero	totale
da 50,00 euro	2	100
da 20,00 euro	3	60
da 10,00 euro	5	50
da 5,00 euro	1	5
monete		0,08
totale		215,08

n. 2 da € 50,00 = 100,00

n. 3 da € 20,00 = 60,00

n. 5 da € 10,00 = 50,00

n. 1 da €.5,00 = 5,00

monete € 0,8 = 0,8

totale € 215,08

Si prende atto che l'ultimo ccp con numero 1048215147 è del 31/08/2025 e riporta un saldo di € 5.018,95.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del secondo trimestre e che detto rendiconto è stato approvato dalla Responsabile del servizio Finanziario con determinazione n. 30 del 03/07/2025.

Risultano riscosse alla data odierna diritti per muratura loculi €.125,00 e da riversare in tesoreria, e per diritti di pubbliche affissioni per €. 36,00 e da riversare in tesoreria

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 270,70 ed è così composta:

banconote	numero	
da 100 euro	0	0
da 50 euro	4	200
da20 euro	3	60
da 10 euro	1	10
da 5 euro		0
monete		0,7
		270,7

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 176,40.

La consistenza di cassa per Tosap alla data odierna risulta pari a euro 242,25 ed è così composta:

bollettario n. 1 dal 1 gennaio 2025 al 29 giugno 2025

banconte	numero	totale euro
da 100,00 euro		
da 50,00 euro	3	150
da 20,00 euro	1	20
da 10,00 euro	1	10
da 5,00 euro	1	5
monete		0,8
		185,8

Bollettino n. 2 dal 30/06/2025

banconte	numero	totale euro
da 100,00 euro		
da 50,00 euro	0	0
da 20,00 euro	1	20
da 10,00 euro	1	10
da 5,00 euro	2	10
monete		16,45
		56,45

La consistenza di cassa per violazioni al codice della strada risulta pari a €. 176,40 così composta:

banconte	numero	totale euro
da 100,00 euro		
da 50,00 euro	3	150
da 20,00 euro	0	0
da 10,00 euro	2	20
da 5,00 euro	1	5
monete		1,4
		176,4

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato, sollecita, inoltre, il riversamento in Tesoreria, con periodicità mensile.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi [2]

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli ad oggi, 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.

Il Revisore Unico
Rag. Filippo Musso