



REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 18/06/2025

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

1° TRIMESTRE 2025

Il giorno 18 mese di giugno anno 2025 alle ore 15,15 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 4° trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 21/03/2025 con verbale n. 8 relativa al 4° trim. 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. 309 reversali e n. 385 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 587,00 con causale ACCERTAMENTO IMU 2021 ESTERO.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	178.650,68
Totale reversali emesse in conto residui	€	66.973,20
Totale reversali emesse complessive	€.	245.623,88

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/03/2025 per euro 1.232,89 con causale CORRESPONSIONE DEL TRIBUTO PROV.LE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA PROTEZIONE DI IGIENE AMBIENTALE. (TEFA) SU RISCOSSIONE TARI 2024.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	334.753,71
Totale mandati emessi in conto residui	€	463.271,19
Totale mandati emessi complessivi	€.	798.024,90

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2025

Vengono controllati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Reversale n. 1 del 20/01/2025 trattasi di compensazione contributo a favore Aran di euro 130,20;

Reversale n. 40 del 07/02/2025 trattasi di Riscossione Ritenute Iva per Split Payment, di euro 6.544,16;

Reversale n. 309 del 31/03/2025 trattasi di Accertamento IMU 2021 Estero, per euro 587,00;

Mandato n. 50 del 21/01/2025 trattasi di pag. stipendi mese di gennaio Euro 2.211,88;

Mandato n. 220 del 18/02/2025 trattasi di liquid. Fatt. n. 1291 per spese postali su ccp 1058602655 mese di nov. di euro 23,46;

Mandato n. 385 del 26/03/2025 corresponsione del tributo prov.le per l'esercizio delle funzioni di tutela protezione di igiene ambientale. (tefa) su riscossione tari 2024 di euro 1.232,89;

*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 31/03/2025 è di euro 310.100,32 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.693.491,63
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	178.650,68
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	66.973,20
c) TOTALE ENTRATE	1.939.115,51
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	334.753,71
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	463.271,19
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.141.090,61

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/03/2025, risulta un saldo di cassa per €. 1.155.965,81, la differenza di € 14.875,20, viene conciliata nel seguente modo:

Conciliazione		
riscossioni da regolarizzare con rev	46.719,19 €	-
reversali da riscuotere	<u>1.170,02 €</u>	
totale	45.549,17 €	-
pag. da regolarizzare con mandati	<u>10.958,89 €</u>	
totale	34.590,28 €	-
reversali emessi dall'ente e non reg	<u>19.738,27 €</u>	
totale	14.852,01 €	+
mandati emesse e non contabilizza	<u>23,19 €</u>	
totale	14.875,20 €	

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 114.952,88

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2025, 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 € 11.099,08;

Conto corrente postale n. 1058602655 Riscossione coattiva saldo finale € 1.672,57;

Conto corrente postale n. 1069913471 Riscossione coattiva saldo finale € 1.100,40;

Conto corrente postale n. 1048215147 Economale saldo finale € 4.504,32;

Conto corrente postale n. 44455715 Contravvenzioni saldo finale € 810,98;

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 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ¹

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.

Il Revisore Unico
Rag. Filippo Musso