



REVISORE UNICO

Verbale n. 09 del 27/03/2026

COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

IL REVISORE DEI CONTI

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

A handwritten signature in black ink, located on the left side of the page.

Handwritten initials "935" in black ink, located on the right side of the page.

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

4° TRIMESTRE 2026

Il giorno 27 del mese di Marzo anno 2026 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 4° trimestre 2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 06/02/2026 con verbale n. 3 relativa al 3° 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. 1179 reversali e n. 1438 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 N. 1179. per euro 3,50 con causale versamenti F24 TASI anno 2025 – Regol. provv. N. 722

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.218.569,36
Totali reversali emesse in conto residui	€	589.020,24
Totali reversali emesse complessive	€.	2.807.589,60

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 N. 1438 per euro 218,45 con causale fatt. doc. n.31976/D del 10/11/2025 Riscossione coattiva regol. provv. n.79

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.275.130,90
Totale mandati emessi in conto residui	€	690.702,80
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.965.833,70

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2025

Vengono controllati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Reversale n. 905 del 01/10/2025 di €. 829,97 debitore Poste e Telecomunicazioni con causale Accertamento violazioni codice della strada anno 2014 ccp 1058602655 del mese di Febbraio 2025

Reversale n. 999 del 06/11/2025 di €. 234,16 debitore Caruso Maria Luisa con causale Diritti di Segreteria e edilizia periodo dal 1/10 al 31/10/2025

Reversale n. 1179 del 31/12/2025 di euro 3,50 con causale versamenti F24 TASI anno 2025 – Regol. provv. N. 722

Mandato n. 1070 del 1/10/2025 di €. 1.000,00 per Prosecuzione progetto lotta alla povertà – creditore Banco delle Opere di carità Sicilia occidentale Onlus

Mandato n. 1180 del 03/11/2025 di €. 2.418,46 per liquidazione fattura Doc. n.2025000259 del 20/10/2025 conferimento frazione organica mese di Settembre- creditore Enersi Sicilia srl

Mandato n. 1438 del 31/12/2025 di €.218,45 con causale fatt. doc. n.31976/D del 10/11/2025 Riscossione coattiva regol. provv. n.79 creditore Area RSL società unipersonale.

*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 30/09/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2025 è di euro 1.535.247,53 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.693.491,63
b) TOTALE REVERSALI EMESSE di cui :	2.807.589,60
REVERSALI RISCOSSE	2.807.589,60
REVERSALI DA RISCUOTERE	-
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	-
c) TOTALE ENTRATE	4.501.081,23
d) TOTALE MANDATI EMESSI di cui	2.965.833,70
TOTALE MANDATI PAGATI	2.965.833,70
TOTALE MANDATI DA PAGARE	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	-
TOTALE DELLE USCITE	2.965.833,70
e) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE	1.535.247,53

Il saldo di Cassa di fatto risultante dal Giornale di Cassa del Tesoriere alla data del 31/12/2025 è di euro 1.535.247,53 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	1.693.491,63
b) TOTALE REVERSALI RISCOSSE	2.807.589,60
c) TOTALE ENTRATE	4.501.081,23
d) TOTALE MANDATI PAGATI	2.965.833,70
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	-
REVERSALI DA RISCUOTERE	-
MANDATI DA PAGARE	-
e) SALDO DI CASSA DI FATTO DEL TESORIERE	1.535.247,53

I saldi di cassa dell'Ente e del Tesoriere sono coincidenti.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a € 114.532,88

Verifica conti correnti postali



L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2025, 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 € 2.289,04

Conto corrente postale n. 1058602655 Riscossione coattiva saldo finale € 1.966,39

Conto corrente postale n. 1069913471 Riscossione coattiva saldo finale € 5.994,34

Conto corrente postale n. 1048215147 Economale saldo finale € 4.603,29;

Conto corrente postale n. 44455715 Contravvenzioni saldo finale € 8,60.

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 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.

Vista la Determinazione n. 18 del 27/03/2026, con la quale viene fatta la parificazione con la trasmissione del Conto giudiziale, prot. 661 del 26/01/26.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

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

Vista la Determinazione n. 18 del 27/03/2026, con la quale viene fatta la parificazione con la trasmissione del Conto giudiziale, prot. 884 del 30/01/26.

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;

Vista la Determinazione n. 18 del 27/03/2026, con la quale viene fatta la parificazione con la trasmissione del Conto giudiziale, prot. 653 del 26/01/26.



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

