



REVISORE UNICO

Verbale n. 17 del 17/07/2026

**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 2026

Il giorno 17 del mese di Luglio anno 2026 alle ore 17,00 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 1° trimestre 2026.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 27/03/2026 con verbale n. 09 relativa al 4° 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. 226 reversali e n. 399 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2026 n. 226 per euro 5.551,06 con causale trattenuta inadempienza.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

|                                             |    |                   |
|---------------------------------------------|----|-------------------|
| Totali reversali emesse in conto competenza | €. | 167.930,56        |
| Totali reversali emesse in conto residui    | €  | 38.738,37         |
| Totali reversali emesse complessive         | €. | <b>206.668,93</b> |
|                                             |    |                   |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/03/2026 n. 399 per euro 3.804.15 erario dello stato split payment al 31/03/2026

|                                           |    |                   |
|-------------------------------------------|----|-------------------|
| Totale mandati emesse in conto competenza | €. | 573.586,56        |
| Totale mandati emessi in conto residui    | €  | 205.110,54        |
| Totali mandati emessi complessivi         | €. | <b>778.697,10</b> |

### 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 2026

Vengono controllati n. 3 reversali e n. 3 mandati

Reversale n.7 del 21/01/2026 di €. 167.90 debitore Caruso Maria Luisa con causale diritti rilascio CIE riscossi nel mese di Dicembre 2025.

Reversale n.146 del 19/02/2026 di euro 2.058,54 con causale Versamenti F24 TARI debitore Agenzia delle Entrate

Reversale n. 209 del 09/03/2026 di euro 32.373,62 con causale contributo extra costi settore rifiuti debitore Regione Siciliana

Mandato n. 8 del 21/01/2026 di €. 840,54 creditore Guglielmo Carolina, Frangiamore Vincenza Lucia, Federico Giovanna; causale reddito minimo di inserimento dal 11/12/2025 al 31/12/2025.

Mandato n. 155 del 05/02/2026 di €. 2.500,00 per Natale acquavivese 2025, creditore Associazione bandistica "Santa Cecilia"

Mandato n. 334 del 12/03/2026 di €. 273,00 riversamento somme versate e non dovute per IMU 2018, creditore Comune di Taranto

*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 31/03/2026 è di euro 1.533.580,88 ed è determinato da:



### **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 31/03/2026, 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 € 3.901,50

Conto corrente postale n. 1058602655 Riscossione coattiva saldo finale € 5.980,18

Conto corrente postale n. 1069913471 Riscossione coattiva saldo finale € 6.317,25

Conto corrente postale n. 1048215147 Economale saldo finale € 4.670,29;

Conto corrente postale n. 44455715 Contravvenzioni saldo finale € -61,04.

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

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| <b>Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili<sup>1</sup></b> |
|----------------------------------------------------------|

**Agente Contabile (Economo)**

  
\_\_\_\_\_

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026 | 1.535.247,53 |
| b) TOTALE REVERSALI EMESSE di cui :      | 206.668,93   |
| REVERSALI RISCOSSE                       | 206.668,93   |
| REVERSALI DA RISCOUTERE                  | -            |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE             | 454.428,14   |
| c) TOTALE ENTRATE                        | 2.196.344,60 |
| d) TOTALE MANDATI EMESSI di cui          | 778.697,10   |
| TOTALE MANDATI PAGATI                    | 662.713,00   |
| TOTALE MANDATI DA PAGARE                 | 115.984,10   |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE               | 50,72        |
| TOTALE DELLE USCITE                      | 662.763,72   |
| e) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE     | 1.533.580,88 |
|                                          |              |

Il saldo di Cassa di fatto risultante dal Giornale di Cassa del Tesoriere alla data del 31/03/2026 è di euro 1.528.752,93 ed è determinato da:

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025 | 1.535.247,53 |
| b) TOTALE REVERSALI RISCOSSE             | 206.668,93   |
| c) TOTALE ENTRATE                        | 1.741.916,46 |
| d) TOTALE MANDATI PAGATI                 | 662.713,00   |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE             | 454.550,14   |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE               | 5.000,67     |
| REVERSALI DA RISCOUTERE                  | -            |
| MANDATI DA PAGARE                        | -            |
| e) SALDO DI CASSA DI FATTO DEL TESORIERE | 1.528.752,93 |
|                                          |              |

I saldi di cassa dell'Ente e del Tesoriere non coincidono per €. 4.827,95

E nel dettaglio:

differenza tra riscossioni da regolarizzare risultanti al Comune e riscossioni da regolarizzare risultanti al Tesoriere : €. -122,00

differenza tra pagamenti da regolarizzare risultanti al Comune e pagamenti da regolarizzare risultanti al tesoriere : €. 4. 949,95

Si invita l'Ente a velocizzare e regolarizzare le Riscossioni pari a 454.428,14,



Il revisore prende atto dell'assenza dell'economo e rinvia alla prossima verifica, chiedendo la presenza dell'Economo, per effettuare la verifica dell'Economato.

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, Sig.ra Petruzzella Rita, nominato con determina sindacale n. 05 del 09.05.2024.

#### **Agente Contabile (Ufficio anagrafe)**

Il revisore prende atto dell'assenza dell'economo e rinvia alla prossima verifica, chiedendo la presenza del responsabile dell'ufficio Anagrafe.

#### **Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)**

Il revisore prende atto dell'assenza del Comandante della Polizia Municipale e rinvia alla prossima verifica.

### **Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi <sup>2</sup>**

#### **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

