COMUNE DI BARRAFRANCA
Libero Consorzio Comunale di Enna
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 4/2025 del 12/02/2025

L'anno 2025, il giorno 12 del mese di Febbraio, alle ore 9:40, si è riunito presso il Comune di Barrafranca il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente. Sono presenti i Revisori dott.ri Russo Vittorio e Gentile Giovanni. Assente giustificata la rag. Incardona Maria.

Il Collegio si è riunito per effettuare le attività secondo il seguente OdG:

1) Parere su variazione "spese legali";
2) Verifica di cassa generale IV trimestre 2024 e cassa vincolata al 31/12/2024.

Prima di iniziare l'attività secondo l'OdG, il Collegio riceve dalla dott.ssa Crescimanna copia della determinazione del I Settore n. 164 del 10/02/2025 avente ad oggetto: " Parificazione dei conti della gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2024. Inoltre, il Collegio chiede alla Responsabile del Servizio Finanziario lo stato del Ricorso al TAR sulla mancata approvazione ministeriale dell'ipotesi del Bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2019/2023. La dott.ssa Crescimanna informa il Collegio che nei giorni scorsi si è tenuta una videoconferenza con la Dirigente del Ministero dell'Interno, dott.ssa Rosa Valentino, in merito all'ordinanza del TAR e si attendono le determinazioni del Ministero.
La dott.ssa Crscimanna informa anche il Collegio che sono in corso di definizione i riaccertamenti dei residui degli anni 2022 e 2023 e che ha definito con propria determinazione la costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2025, che invierà al Collegio nei prossimi giorni per il parere di competenza.
Si passa, quindi, al punto 1) dell' OdG e il Collegio analizza la proposta ricevuta a mezzo pec in data 11/02/2025 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio per impinguare il cap. 105800 "spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" e la documentazione allegata e, dopo un confronto sull'argomento con la dott.ssa Crescimanna, rilascia il parere di competenza, predisposto con separato atto.
Successivamente, si prosegue con l'attività di cui al punto 2) dell' OdG, acquisendo la documentazione dall'Ufficio comunale addetto. Completata la verifica, di cui al separato verbale che si allega al presente, si da atto che rimane da definire la verifica della cassa vincolata in quanto non coincidente fra Ente e Tesoriere. L'Ufficio addetto sta accertando i motivi della mancata conciliazione e ne riferirà al Collegio nella prossima seduta.
Il Collegio consegna alla dott.ssa Crescimanna per la protocollazione il presente verbale, con allegato quello della verifica di cassa.
Alle ore 14:05, non avendo altro da discutere, si scioglie la seduta. Del che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025

COMUNE DI BARRAFRANCA
Libero Consorzio Comunale di Enna
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato al Verbale n. 4/2025

VERIFICA IV TRIMESTRE ANNO 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede in data odierna alla verifica di cassa e in particolare:

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

premesso che

a) il servizio di tesoreria è stato affidato alla BANCA BPM S.P.A. sede di Caltanissetta, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 del 20/11/2012 per il periodo 01/01/2013 – 31/12/2017; che, ad oggi, il servizio di tesoreria è prorogato fino al completamento della procedura di nuova gara;
b) il servizio di economato è affidato al sig. Giovanni Bellanti;

visto

-- il prospetto riepilogativo del verbale di verifica di cassa al 31.12.2024 ricevuto dal Tesoriere (segnato con il n. 01);
-- la distinta fornita dal Responsabile del settore finanziario dell'Ente, dott.ssa Giuseppina Crescimanna (segnata con il n. 02/B e 02/B);

tutto ciò premesso e considerato, attesta quanto segue:

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025

a) Giornale di cassa dell'Ente		
Fondo Cassa al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Entrate al 31.12.2024		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 16.103.625,24	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 5.164.484,60	
TOTALE ENTRATE		**€ 21.268.109,84**
		€ 0,00
TOTALE		**€ 23.237.545,15**
Uscite al 31.12.2024		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 15.280.841,66	
Mandati in Conto residui emesse	€ 5.756.592,98	
TOTALE USCITE		**-€ 21.037.434,64**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 2.200.110,51**
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Accrediti al 31.12.2024		
Totale Reversali trasmesse	€ 21.268.109,84	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 0,00	
Reversali da riscuotere	€ 0,00	
Reversali a copertura	€ 0,00	
TOTALE		**€ 23.237.545,15**
Addebiti al 31.12.2024		
Totale mandati caricati	€ 21.037.434,64	
Mandati a copertura	€ 0,00	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00	
Mandati da pagare	€ 0,00	
TOTALE		€ 21.037.434,64
TOTALE TESORERIA		**€ 2.200.110,51**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 2.200.110,51**
TOTALE TESORERIA		**€ 2.200.110,51**
DIFFERENZA		**€ 0,00**

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	**€**	**+2.200.110,51**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	**€**	**0,00**
Reversali da riscuotere (-)	**€**	**0,00**
Reversali a copertura (-)	**€**	**0,00**
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 30/09 (-)	**€**	**0,00**
Mandati a copertura (+)	**€**	**0,00**
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	**€**	**0,00**
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 30/09 (+)	**€**	**0,00**
Mandati da pagare (+)	**€**	**0,00**
SALDO TESORIERE	**€**	**2.200.110,51**

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025

Il Comune al 31 dicembre 2024 ha emesso reversali dalla n. 01 alla n. 4.987 e mandati dal n. 01 al n. 5.810.

Nel quarto trimestre, le reversali emesse sono quelle dalla n. 3.492 del 01/10/2024 alla n. 4987 del 31/12/2024. I mandati emessi nel periodo vanno dal n. 4.030 del 01/07/2024 al n. 5.810 del 31/12/2024.

La riconciliazione evidenzia la perfetta coincidenza tra il saldo di cassa dell'Ente con quello risultante in Tesoreria

Si acquisisce prospetto di raccordo tra il saldo del Tesoriere al 31 dicembre 2024 e la Contabilità Speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, che corrisponde al saldo presso il Tesoriere. La somma di euro 2.200.110,51 presso il Tesoriere è data dalla cassa vincolata che non corrisponde con quella dell'Ente pari ad euro 2.314.159,45, cosi composta (allegato nr.4):

- Somme residuo a saldo della liquidazione straordinaria € 1.154.929,23
- Legge Regionale 5/2005 Cantieri di servizio € 157.744,38
- Spese di progettazione € 39.217,14
- Contributi per opere pubbliche € 506.268,70

l'ufficio sta procedendo a verificare e regolarizzare la differenza. Il collegio si riserva di verificare la regolarizzazione nella prossima seduta.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 07/12/2023 è stato autorizzato per l'anno 2024 una anticipazione di tesoreria pari ad € 5.188.537,65; si da atto che nel corso dell'esercizio 2024 l'anticipazione è stata utilizzata per euro 205.749,35.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n. 5 conti correnti postali che, al 31/012/2024, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 03):

- c/c n. 000010853943 saldo € 5.074,01 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 1.181,90 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 25.786,06 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo € 10.530,48 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo € 2.286,67 – IMU/ICI.

Si invita l'Ente a procedere al riversamento delle somme più cospicue presso la Tesoreria Comunale.

Dalla verifica effettuata non sono emersi rilievi.

Il Collegio procede all'esame a campione di reversali e mandati del periodo in esame.

Il campione è stato estratto con l'utilizzo del generatore automatico su internet "Random.org".

Le reversali emesse dall'Ente nel 4° trimestre sono dalla n. 3.492 alla n. 4.987, con la seguente suddivisione mensile:

- OTTOBRE: dalla n. 3.492 alla n. 3.864;
- NOVEMBRE: dalla n. 3.865 alla n. 4.378;
- DICEMBRE: dalla n. 4.379 alla n. 4.987.

I mandati emessi dall'Ente nel 4° trimestre sono dal n. 4.030 al n. 5.810, con la seguente suddivisione mensile:

- OTTOBRE: dal n. 4.030 al n. 4.411;
- NOVEMBRE: dal n. 4.412 al n. 4.868;
- DICEMBRE: dal n. 4.869 alla n. 5.810.

Il Collegio procede alla verifica di n. 1 mandato e n. 1 reversale per ogni mese utilizzando il programma RAMDOM.ORG. Vengono estratti a campione casuale le seguenti reversali: n. 3.807, 4.241 e 4.967.

1) n. 3.807 del 16/10/2024, **causale di incasso**: Incasso n. 2455 del 10/10/24: Addizionale Comunale Irpef COMPETENZA per € 346,95.
2) n. 4.241 del 26/11/2024, **causale di incasso**: Fattura, n. 141 del 18/11/2024: 9010102001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment). **Importo** € 2.659,30.
3) N. 4.967 del 31/12/2024, **causale di incasso** Altri Incassi, n. 3117 del 31/12/2024 N. Sospeso 4624 del 31/12/2024; Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. **Importo** € 64.819,57.

Vengono estratti a campione casuale i seguenti mandati: nn. 4.153, 4.863 e 5.028.

1) n. 4.153 del 09/10/2024, **causale di pagamento**: pagamento Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.. **Importo pagato** € 446,46 per cantieri servizio. Il Collegio acquisisce copia del mandato;
2) n. 4.863 del 29/11/2024, **causale di pagamento**: Acquisto di servizi per conto di terzi. **Importo** € 10.000,00 prelevamento dal CCP 51986495 e corretta definizione dell'imputazione contabile;
3) n. 5.028 del 02/12/2024, **causale di pagamento**: Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment): di € 239,27.

La verifica si conclude senza rilievi.

Copia della documentazione di supporto alla verifica rimane agli atti del Collegio.

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025

Alle ore 13,45 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 12 febbraio 2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente

Comune di Barrafranca - Protocollo (E) n.0002744/2025 del 12-02-2025