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

Verbale n. 13/2025 del 14/05/2025

L'anno 2025, il giorno 14 del mese di Maggio, 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, per impegni professionali assunti in precedenza.

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa generale al 31/03/2025. Inoltre, avvia la verifica della delibera relativa al piano annuale dei flussi di cassa 2025 e della documentazione allegata, acquisendo l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2024 e lo stock del debito . Come da separati verbali, allegati al presente.

Nel corso della mattinata, il Collegio incontra la Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Crescimanna, con la quale discute dello stato della causa pendente innanzi al Tar Sicilia – sezione di Catania, relativamente alla impugnazione del parere negativo del Ministero dell'Interno sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2023: la dott.ssa Crescimanna informa che nell'udienza tenutasi in data 06/05/2025 il Ministero non ha presenziato alla trattazione e il giudice amministrativo ha posto la causa in decisione.

Il Collegio consegna alla dott.ssa Crescimanna per la protocollazione il presente verbale, con allegato quello della verifica di cassa, nonché i verbali nn. 29 e 30 del 2024 e i verbali nn. 5, 6, 7, 8, 9, 10 e 12 del 2025.

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
Libero Consorzio Comunale di Enna
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato al Verbale n. 13/2025

VERIFICA II TRIMESTRE ANNO 2025

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 31.03.2025 ricevuto dal Tesoriere (segnato con il n. 01);
-- la distinta fornita dal Responsabile del settore finanziario dell'Ente, dott.ssa Giuseppina Crescimanna, composta dall'ultima pagina libro mandati e reversali (segnata con il n. 02);

tutto ciò premesso e considerato, attesta quanto segue:

a) Giornale di cassa dell'Ente		
Fondo Cassa al 01.01.2025		**€ 2.200.110,51**
Entrate al 31.03.2025		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 2.175.892,38	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 158.954,58	
TOTALE ENTRATE		**€ 2.334.846,96**
		€ 0,00
TOTALE		**€ 4.534.957,47**
Uscite al 31.03.2025		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 1.868.357,73	
Mandati in Conto residui emesse	€ 1.530.610,96	
TOTALE USCITE		**-€ 3.398.968,69**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.135.988,78**
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2025		**€ 2.200.110,51**
Accrediti al 31.03.2025		
Totale Reversali trasmesse	€ 2.334.846,96	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 1.545.688,79	
Reversali da riscuotere	€ 23.290,61	
Reversali a copertura	€ 0,00	
TOTALE		**€ 6.057.355,65**
Addebiti al 31.03.2025		
Totale mandati caricati	€ 3.398.968,69	
Mandati a copertura	€ 65.521,48	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 561.056,28	
Mandati da pagare	€ 1.422,47	
TOTALE		€ 3.893.081,02
TOTALE TESORERIA		**€ 2.164.274,63**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.135.988,78**
TOTALE TESORERIA		**€ 2.164.274,63**
DIFFERENZA		**-€ 1.028.285,85**

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	**€**	**1.135.988,78**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	**€**	**1.545.688,79**
Reversali da riscuotere (-)	**€**	**23.290,61**
Reversali a copertura (-)	**€**	**0,00**
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 31/03 (-)	**€**	**0,00**
Mandati a copertura (+)	**€**	**65.521,48**
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	**€**	**561.056,28**
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 31/03 (+)	**€**	**0,00**
Mandati da pagare (+)	**€**	**1.422,47**
SALDO TESORIERE	**€**	**2.164.274,63**

Si da atto che per il trimestre considerato l'anticipazione è stata utilizzata per euro 819.069,80 al 31/03/2025.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n. 5 conti correnti postali che, al 31/03/2025, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 03):

- c/c n. 000010853943 saldo € 13.470,57 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 949,89 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 43.295,45 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo € 20.958,65 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo € 3.707,69 – 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 1° trimestre sono dalla n. 1 alla n. 776, con la seguente suddivisione mensile:

- GENNAIO: dalla n. 1 alla n. 262;
- FEBBRAIO: dalla n. 263 alla n. 436;
- MARZO: dalla n. 437 alla n. 776.

I mandati emessi dall'Ente nel 1° trimestre sono dal n. 1 al n. 1.276, con la seguente suddivisione mensile:

- GENNAIO: dalla n. 1 alla n. 341;
- FEBBRAIO: dalla n. 342 alla n. 882;
- MARZO: dalla n. 883 alla n. 1.276;

Il Collegio procede alla verifica di n. 1 mandato e n. 1 reversale per ogni mese. Vengono estratti a campione casuale i seguenti mandati: n.ri 114, 411 e 1.232.

Mandato n.	114	411	1.232
Importo mandato	€ 890,59	€ 2,61	€ 880,17
Impegno n.	2024.465	2025.41	2024.982
Capitolo	104330	700700	216420
Descrizione spesa	Energia elettrica FT. 005075117442 DEL 12/09/2024	Split payment SU FT. NR 004375564989 DEL 09/10/2023. F24 DEL 17/02/2025 N.25020510170422456	BUONI PASTO FT.N.VK25030922 DEL 20/03/2025
Codice meccanografico	U.1.03.02.05.004	U.7.01.01.02.001	U.1.01.01.02.002
Indicazione beneficiario	ENEL ENERGIA SPA.	AGENZIA DELLE ENTRATE	PLUXEE ITALIA SRL
CODICE COFOG	ORGANI ESECUTIVI E LEGISLATIVI, ATTIVITA' FINANZIARIE E FISCALI E AFFARI ESTERI	ORGANI ESECUTIVI E LEGISLATIVI, ATTIVITA' FINANZIARIE E FISCALI E AFFARI ESTERI	ORGANI ESECUTIVI E LEGISLATIVI, ATTIVITA' FINANZIARIE E FISCALI E AFFARI ESTERI
CAPITOLO	SPESE DI MANUTENZIONE E DI FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI ILLUMINAZIONE	VERASAMENTO IVA ISTITUZIONALE …..	BUONI PASTO
RIFERIMENTI DI BILANCIO	RESIDUO – Spese correnti	COMPETENZA – Uscite per conto di terzi e partite di giro	RESIDUO Spese correnti

Vengono estratti a campione casuale le seguenti reversali: n.ri 165, 377 e 702.

reversale n.	165	377	702
Importo reversale	€ 153,00	€ 17.385,71	€ 24,00
accertamento n.	2024/1175	2025/248	2025.419
Capitolo PEG	600600	500100	600101
Descrizione entrata	RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	ANTICIPAZIONI TESORERIA	RITENUTE IRPEF AUTONOMO
Voce piano dei conti	E.9.01.99.03.001	E.7.01.01.01.001	E.9.01.02.01.001
Indicazione soggetto debitore	8407 ECONOMO COMUNALE	174110 COMUNE DI BARRAFRANZA	12715 NICOLOSI MARIA STELLA

L'esito dei controlli è regolare.

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.

Per quanto riguarda la verifica della cassa vincolata, risultante di € 2.164.274,63 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, la stessa non coincide con quella risultante dalla contabilità dell'Ente per un problema tecnico informatico dell'Ente in corso di risoluzione.

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

Alle ore 13,05 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 14 MAGGIO 2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria – Componente assente giustificata

Dott. GENTILE Giovanni – Componente