COMUNE DI BARRAFRANCA

Libero Consorzio Comunale di Enna

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 19/2024 del 25/10/2024

L'anno 2024, il giorno 25 del mese di Ottobre, alle ore 9:30, 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 e la rag. Incardona Maria.

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

1) Verifica di cassa generale 3° trimestre 2024;
2) Incontro con Segretario Comunale e Responsabile del servizio finanziario per analisi sulla composizione del Fondo risorse decentrate anno 2024 preliminare al parere del Collegio.

Il Collegio in avvio di seduta procede ad effettuare la verifica di cassa generale al 30/09/2024, di cui al separato verbale che si allega al presente.

Successivamente, si procede ad effettuare la verifica della corretta costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2024, con la collaborazione del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Comunale, acquisendo la documentazione di supporto.

Alle ore 14:25, non avendo altro da discutere, si scioglie la seduta. Del che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria - Componente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente

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

Allegato al Verbale n. 19/2024

VERIFICA III 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 30.09.2024 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);

tutto ciò premesso e considerato, attesta quanto segue:

a) Giornale di cassa dell'Ente		
Fondo Cassa al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Entrate al 30.09.2024		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 9.132.771,53	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 4.238.121,12	
TOTALE ENTRATE		**€ 13.370.892,65**
		€ 0,00
TOTALE		**€ 15.340.327,96**
Uscite al 30.09.2024		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 9.622.929,18	
Mandati in Conto residui emesse	€ 4.529.877,13	
TOTALE USCITE		**-€ 14.152.806,31**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.187.521,65**
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Accrediti al 30.09.2024		
Totale Reversali trasmesse	€ 13.370.892,65	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 968.490,98	
Reversali da riscuotere	€ 4.905,30	
Reversali a copertura	€ 0,00	
TOTALE		**€ 16.303.913,64**
Addebiti al 30.09.2024		
Totale mandati caricati	€ 14.144.592,09	
Mandati a copertura	€ 62.903,30	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 381.957,81	
Mandati da pagare	€ 1.420,77	
TOTALE		€ 14.462.225,83
TOTALE TESORERIA		**€ 1.841.687,81**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.187.521,65**
TOTALE TESORERIA		**€ 1.841.687,81**
DIFFERENZA		**-€ 654.166,16**

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	**€**	**+1.187.521,65**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	**€**	**968.490,98**
Reversali da riscuotere (-)	**€**	**4.905,30**
Reversali a copertura (-)	**€**	**0,00**
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 30/09 (-)	**€**	**0,00**
Mandati a copertura (+)	**€**	**62.903,30**
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	**€**	**381.957,81**
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 30/09 (+)	**€**	**8.214,22**
Mandati da pagare (+)	**€**	**1.420,77**
SALDO TESORIERE	**€**	**1.841.687,81**

Il Comune al 30 SETTEMBRE 2024 ha emesso reversali dalla n. 01 alla n. 3.491 e mandati dal n. 01 al n. 4.029.

Nel terzo trimestre, le reversali emesse sono quelle dalla n. 2.244 del 01/07/2024 alla n. 3.491 del 30/09/2024. I mandati emessi nel periodo vanno dal n. 2.758 del 01/07/2024 al n. 4.029 del 30/09/2024.

La riconciliazione del saldo di cassa dell'Ente con quello risultante in Tesoreria è stata effettuata nel prospetto sopra riportato, sulla base degli elementi in appresso specificati.

Le reversali da incassare (n. 7) come da prospetto analitico dell'Istituto Tesoriere acquisito in formato pdf, che rimane agli atti del Collegio, ammontano a € 4.905,30.

I mandati da pagare e a copertura sono evidenziati nei prospetti analitici acquisiti in formato pdf forniti dall'Istituto Tesoriere, agli atti del Collegio, e ammontano complessivamente ad € 64.324,27 (n. 54).

I dati relativi alle entrate da regolarizzare con l'emissione delle reversali d'incasso, forniti dall'Istituto Tesoriere, sono riportati nel prospetto acquisito in formato pdf, agli atti del Collegio, e sono pari a € 968.490,98 (n. 149).

I dati relativi ai pagamenti da regolarizzare con l'emissione dei mandati, forniti dall'Istituto Tesoriere, sono riportati nel prospetto acquisito in formato pdf, agli atti del Collegio, e sono pari a € 381.957,81 (n. 145).

Fra i mandati, non sono stati acquisiti dal Tesoriere quelli dal n. 4013 al n. 4020 per complessivi € 8.214,22.

Si acquisisce prospetto di raccordo tra il saldo del Tesoriere al 30 settembre e la Contabilità Speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, che non corrisponde al saldo presso il Tesoriere in quanto ci sono riscossioni non contabilizzate nella Contabilità Speciale per € 7.724,49 e pagamenti non contabilizzati nella Contabilità Speciale per € 10.991,26; il saldo risultante dalla contabilità speciale è, pertanto, pari ad € 1.844.954,58.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 07/12/2023 è stato autorizzato per l'anno 2024 una anticipazione di tesoreria pari a € 5.188.537,65.

Si da atto che per il trimestre considerato l'anticipazione non è stata mai utilizzata, come riferito telefonicamente dal Funzionario della Banca BPM, dott. Barbieri, ed alla presenza del responsabile servizi finanziari del comune, dott.ssa Crescimanna.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n. 5 conti correnti postali che, al 30/09/2024, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 03):

- c/c n. 000010853943 saldo € 17.264,16 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 1.285,18 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 24.034,35 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo € 57.143,79 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo € 44.525,41 – 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 3° trimestre sono dalla n. 2244 alla n. 3491, con la seguente suddivisione mensile:

- LUGLIO: dalla n. 2.244 alla n. 2.728;
- AGOSTO: dalla n. 2.729 alla n. 2.991;
- SETTEMBRE: dalla n. 2.992 alla n. 3.491.

I mandati emessi dall'Ente nel 3° trimestre sono dal n. 2.758 al n. 4.029, con la seguente suddivisione mensile:

- LUGLIO: dal n. 2.758 al n. 3.184;
- AGOSTO: dal n. 3.185 al n. 3.700;
- SETTEMBRE: dal n. 3.701 alla n. 4.029.

Il Collegio procede alla verifica di n. 1 mandato e n. 1 reversale per ogni mese. Vengono estratti a campione casuale i seguenti mandati: nn. 3.009, 3.470 e 3.821.

1) n. 3.009 del 23/07/2024, **causale di pagamento**: pagamento n. 2.056 del 15/07/2024. Contributi libri di testo . **Importo pagato** € 150,00. Il Collegio acquisisce copia del mandato;
2) n. 3.470 del 09/08/2024, **causale di pagamento**: pagamento n. 6 del 07/08/2024. Liquidazione compensi cantieri di servizio mese di luglio 2024. **Importo** € 861,00;
3) n. 3.821 del 09/09/2024, **causale di pagamento**: pagamento n. fattura n. 171 del 31/07/2024: – ditta Bonaffini Franco" di € 498,35.

Vengono estratti a campione casuale le seguenti reversali: n. 2.379, 2.846 e 3.401.

1) n. 2.379 del 03/07/2024, **causale di incasso**: Incasso n. 1462 del 02/05/24: TA.RI 2018 COMPETENZA OSL per € 9.916,33.
2) n. 2.846 del 19/08/2024, **causale di incasso**: incasso n. 1817 del 13/08/2024: Dipendente Scicolone in convenzione comune di Gela e comune di Barrafranca. **Importo** € 3.483,12.
3) N. 3.401 del 27/09/2024, **causale di incasso**: incasso n. 2198 del 05/06/2024 ruolo proventi contravvenzionali primo quadrimestre 2019. **Importo** € 1.568,30.

La verifica si conclude senza rilievi.

Per quanto riguarda la verifica della cassa vincolata, di € 1.566.031,81 coincide con la cassa vincolata del Tesoriere, così composta (allegato 4):

- Somme residuo a saldo della liquidazione straordinaria € 1.154.929,23
- Legge Regionale 5/2005 Cantieri di servizio € 220.665,68
- Spese di progettazione € 39.217,14
- Contributi per opere pubbliche € 151.219,76

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

Alle ore 13,50 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 25 ottobre 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria - Componente

Dott. GENTILE Giovanni - Componente