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

Verbale n. 27/2025 del 04/11/2025

L'anno 2025, il giorno 4 del mese di Novembre, alle ore 9:55, 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.

In apertura di seduta il Presidente informa il Collegio che in data 31 ottobre 2025 il Comune di Barrafranca, nella persona del Sindaco, e il Collegio dei Revisori, nella persona del Presidente, hanno proceduto a riscontrare la nota della Corte dei Conti del 03/10/2025, sugli adempimenti relativi al Bilancio stabilmente riequilibrato che dovevano essere posti in essere a seguito dell'approvazione del menzionato Bilancio del periodo 2019-2023. Copia della stessa viene consegnata dal Presidente ai dei componenti il Collegio.

Si procede, quindi, ad effettuare la verifica di cassa generale del 2° trimestre 2025, come da separato verbale allegato al presente.

Nel corso della seduta il Collegio procede anche a predisporre, avendo ricevuto la documentazione integrativa richiesta telefonicamente alla dott.ssa Crescimanna, il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 24/10/2025 del Responsabile del I Settore, ricevuta a mezzo pec del 24 ottobre 2025, come da separato atto allegato al presente verbale.

Successivamente il Collegio acquisisce copia della dichiarazione Iva relativa all'anno 2024, inviata telematicamente in data 29 aprile 2025, con identificativo n. 11432128427, da cui emerge un credito di € 192.207, che è stato oggetto di visto di conformità per il relativo utilizzo in compensazione.

Il Collegio accerta anche il regolare invio telematico del mod. 770 per il 2024, effettuato in data 15/10/2025, acquisendo copia informatica del frontespizio della suddetta dichiarazione.

Inoltre, si acquisisce copia cartacea della liquidazione periodica iva del 1° trimestre 2025, identificativo di invio n. 378103284 del 23/05/2025, e copia informatica della liquidazione periodica iva del 2° trimestre 2025, inviata nei termini all'Agenzia delle Entrate, identificativo n. 382131574 del 11/09/2025.

Il Collegio consegna alla dott.ssa Crescimanna per la protocollazione il presente verbale, con allegato quello della verifica di cassa generale, il parere sulla proposta di G.C. n. 126 del 24/10/2025 e nonché verbale n. 26/25 del 08/10/2025.

Alle ore 14:10, 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

Rag. Incardona Maria - Componente

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

Allegato al Verbale n. 27/2025

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 30.06.2025 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 al 30/06/2025 (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 30.06.2025		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 7.262.816,58	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 1.842.491,67	
TOTALE ENTRATE		**€ 9.105.308,25**
		€ 0,00
TOTALE		**€ 11.305.418,76**
Uscite al 30.06.2025		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 6.824.753,74	
Mandati in Conto residui emesse	€ 2.796.677,60	
TOTALE USCITE		-€ 9.621.431,34
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.683.987,42**
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2025		**€ 2.200.110,51**
Accrediti al 30.06.2025		
Totale Reversali trasmesse	€ 9.105.308,25	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 3.381.021,67	
Reversali da riscuotere	€ 14.030,19	
Reversali a copertura	€ 2.364,07	
TOTALE		**€ 14.670.046,17**
Addebiti al 30.06.2025		
Totale mandati caricati	€ 9.621.431,34	
Mandati a copertura	€ 73.166,25	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 2.174.238,75	
Mandati da pagare	€ 3.665,43	
TOTALE		€ 11.718.838,41
TOTALE TESORERIA		**€ 2.951.207,76**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 1.683.987,42**
TOTALE TESORERIA		**€ 2.951.207,76**
DIFFERENZA		-€ 1.267.220,34

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	**€**	**1.683.987,42**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	**€**	**3.381.021,67**
Reversali da riscuotere (-)	**€**	**14.030,19**
Reversali a copertura (-)	**€**	**2.364,07**
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 30/06 (-)	**€**	**0,00**
Mandati a copertura (+)	**€**	**73.166,25**
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	**€**	**2.174.238,75**
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 30/06 (+)	**€**	**0,00**
Mandati da pagare (+)	**€**	**3.665,43**
SALDO TESORIERE	**€**	**2.951.207,76**

Si da atto che per il trimestre considerato l'anticipazione è stata utilizzata per euro ZERO.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n.5 conti correnti postali che, al 30/06/2025, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 03):

- c/c n. 000010853943 saldo € 11.902,30 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 44,31 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 17.614,60 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo € 24.050,20 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo € 5.127,67 – 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 2° trimestre sono dalla n. 777 alla n. 2.153, con la seguente suddivisione mensile:

- APRILE: dalla n. 777 alla n. 1.380;
- MAGGIO: dalla n. 1.381 alla n. 1.708;
- GIUGNO: dalla n. 1.709 alla n. 2.153.

I mandati emessi dall'Ente nel 2° trimestre sono dal n. 1.277 al n. 2.412, con la seguente suddivisione mensile:

- APRILE: dalla n. 1.277 alla n. 1.714;
- MAGGIO: dalla n. 1.715 alla n. 2.013;
- GIUGNO: dalla n. 2.014 alla n. 2.412;

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 1.342, 1.808 e 2.191:

Mandato n.	1342	1.808	2.191
Importo mandato	€ 2.500,00	€ 777,38	€ 45,00
Impegno n.	2025.446	2025.591	2023.1259
Capitolo	207900	500500	111600
Descrizione spesa	Contributo prestazioni artistiche sfilate carnevale	Servizio di assistenza in casa famiglia FT. NR 556 DEL 31/08/2015 ALISEA SOCIETA' COOP. ONLUS	SPESE DI MANUTENZ E FUN UFFICI ANAGRAFE E STAT FT.N.12TXLP00002612 DEL 11/04/2025
Codice meccanografico	U.1.03.02.02.005	U.7.02.01.02.001	U.1.03.01.02.008
Indicazione beneficiario	Gruppo SPETTACOLO ARCOBALENO - 6143.	ALISEA SOCIETA' COOP. ONLUS	TECMARKET SERVIZI SPA
CODICE COFOG	4.7 ALTRI SETTORI	ORGANI ESECUTIVI E LEGISLATIVI, ATTIVITA' FINANZIARIE E FISCALI E AFFARI ESTERI	SERVIZI GENERALI
CAPITOLO	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	SERVIZI PER CONTO TERZI	SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICI ANAGRAFE E STATISTICHE
RIFERIMENTI DI BILANCIO	COMPETENZA – Spese correnti	COMPETENZA – Uscite per conto di terzi e partite di giro	RESIDUO 2023 Spese correnti

Vengono estratti a campione casuale le seguenti reversali: n.ri 985, 1.462 e 2.097.

reversale n.	985	1.462	2.097
Importo reversale	€ 107,00	€ 10,48	€ 2.706,11
accertamento n.	2024/1501	2025/104	2025.104
Capitolo PEG	102500	100700	100700
Descrizione entrata	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI – INCASSO N.534 DEL 09/04/2025 – BONINCONTRO IGNAZIO	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Voce piano dei conti	E.1.01.01.51.001	E.1.01.01.16.001	E.1.01.01.16.001
Indicazione soggetto debitore	158974 BONINCONTRO I.	8386 AGENZIA ENTRATE ROMA	8386 AGENZIA ENTRATE ROMA
RIFERIMENTI DI BILANCIO 2025	RESIDUO	COMPETENZA – IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATE INCASSO N.850	COMPETENZA – IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATE – INCASSO N.1294

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, sospesa nella precedente verifica in quanto non conciliata da parte dell'Ente, si da atto che la stessa risulta di € 1.911.124,63 alla data del 05/08/2025, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, la stessa coincide con quella risultante dalla contabilità dell'Ente.

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

Alle ore 13,55 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 4 NOVEMBRE 2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria – Componente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente