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

Verbale n. 25/2025 del 03/10/2025

L'anno 2025, il giorno 3 del mese di Ottobre, alle ore 9:50, 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 procede ad effettuare la verifica di cassa economale, con l'Economo, sig. Giovanni Bellanti, del 3° trimestre 2025, come da separato verbale allegato al presente. Inoltre, si prosegue la verifica della delibera n. 30 del 26/02/2025 relativa al piano annuale dei flussi di cassa 2025 e della documentazione allegata. Di ciò si è redatto separato verbale con check list, allegati al presente verbale.

Nel corso della seduta il Collegio procede anche a predisporre il parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 96 del 30/09/2025 del Responsabile del III Settore - dott.ssa Schirò, ricevuta a mezzo mail il 1° ottobre 2025, come da separato atto allegato al presente verbale.

Nel corso della mattinata il Collegio discute con la Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Crescimanna, della presentazione dell'appello contro l'esito sfavorevole del ricorso al Tar Sicilia, sezione di Catania, relativamente al parere negativo del Ministero dell'Interno sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2023 di prossima scadenza e della documentazione tecnica di supporto da fornire al legale per il ricorso suddetto. Inoltre, la dott.ssa Crescimanna informa che è pervenuta da parte del sindacato degli spettacoli viaggianti UNESV richiesta di riduzione del canone unico comunale.

Il Collegio consegna alla dott.ssa Crescimanna per la protocollazione il presente verbale, con allegato quello della verifica di cassa economale, il parere alla proposta di C.C. n. 96 del 30/09/2025 e il verbale di verifica dei flussi di cassa annuale 2025, nonché i verbali nn. 19, 20, 21 22, 23 e 24 del 2025.

Alle ore 14:15, 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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA PRESSO GLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede alla verifica ordinaria di cassa del Servizio Economato sensi dell'art.239, comma 1, lettera f) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. alla presenza dell'Economo Comunale sig. Bellanti Giovanni.

Verifica Ordinaria di cassa del Servizio Economato al terzo trimestre 2025 con saldo al 03/10/2025
(art. 223 D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.)

Il Collegio accerta che il saldo contanti di cassa alla data del 03/10/2025 è pari ad **€. 3.612,62** di cui contanti e disponibili nel conto corrente n.IT29J0503416700000000004595, tenuto presso il sul BANCO BPM

Banconote	Numero	Importo
Da 50,00	0	0,00
Da 20,00	4	80,00
Da 10,00	8	80,00
Da 5,00	7	35,00
Monete varie		5,28
Totale		**200,28**

Oltre la somma disponibile, nel conto corrente n.IT29J0503416700000000004595 tenuto presso il sul BANCO BPM, di euro 3.334,78;

Il Collegio accerta che il predetto importo di **€. 3.612,62,** alla data del 03/10/2025, è dato dalla sommatoria dei due rendiconti, la differenza dei due rendiconti è dovuta alle spese non contabilizzate dall'economo di euro 11,60 euro deriva dalle seguenti operazioni per i seguenti periodi:

III TRIMESTRE 2025

III Settore dottoressa Schirò, n. 538 del 19/05/2025 (Impegno di spesa per pagamento referendum abrogativo dell'8/9 giugno 2025) di €. 1.000,00, di cui residuo al 03/10/2025 di euro 77,56;

Banconote	Numero	Importo
Da 20,00	3	60,00

Da 10,00	1	10,00
Da 5,00	1	5,00
Monete varie		2,56
Totale		**77,56**

In merito alla precedente determina, il Collegio rileva l'incongruenza tra la gestione economale e la gestione dei singoli settori per spese non strettamente economali, a tal fine si consiglia al singolo settore la gestione diretta;

- Nel terzo trimestre le spese economale ammontano ad euro 4.473,54; i buoni emessi sono dal numero 105 del 18/07/2025 al n. 153 del 30/09/2025.

Ad oggi non è stato ancora rendicontato il trimestre con atto formale né si è proceduto al reintegro.

I buoni emessi nel terzo trimestre sono in totale n.49;

procediamo ad estrarre il sesto buono di ogni mese:

Luglio buono n. 110 del 18/07/2025 di euro 130,00, capitolo 104350 rimborso spese varie (buffet per manifestazione) per ufficio Sindaco, autorizzazione vice Sindaco Faraci;

Agosto buono n.124 del 11/08/2025 di euro 106,00 capitolo 111600 Spese manutenzione e di funzionamento uffici anagrafe e stato civile autorizzazione Dott.ssa Schirò Anna Terzo settore;

Settembre n.133 del 10/09/2025 di euro 78,30 capitolo 105600 rimborso spese per revisione periodica veicolo targa EG163DC autorizzazione Dott.ssa Schirò Anna Terzo settore.

In ripresa del verbale del secondo trimestre 2025, si rileva che il rendiconto del 2° trimestre con determina del Capo Settore n. 743 del 10/07/2025. Spese rendicontate euro 3.323,18 e relativo reintegro di pari somma per un totale disponibile di euro 8.000,00 (residuo 2° trimestre euro 4.676,82 + 3.323,18).

Nella prossima verifica si darà atto della determina di rendicontazione e reintegro relativo al terzo trimestre.

La documentazione visionata in originale rimane agli atti dell'Ufficio.
Barrafranca, lì 03/10/2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio – Presidente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente

Rag.ra INCARDONA Maria - Componente

COMUNE di BARRAFRANCA (EN)

COLLEGIO DEI REVISORI

VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)

ALLEGATO AL VERBALE N. 25 del 03/10/2025

L'anno 2025 il giorno 3 del mese di Ottobre, si è riunito il Collegio dei Revisori, per procedere, con la collaborazione della Responsabile dei Servizi Finanziari, dott.ssa Crescimanna, **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024),** in prosecuzione dell'attività già avviata.

Si procede, pertanto, alla verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 30 del 26/02/2025 ed è stato trasmesso in pari data all'Organo di revisione a mezzo pec.

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla banca dati SIOPE, relativi al rendiconto 2023.

Premesso che:

1. con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 01/09/2021, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Barrafranca ai sensi dell'art. 246 del D.lgs. n. 267/2000";
2. l'ultimo Bilancio di Previsione approvato è quello relativo al triennio 2018/2020 e che si è in attesa dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato del periodo 2019-2023 e dato atto che il ricorso innanzi al TAR di Catania a seguito di impugnazione del parere negativo espresso dal Ministero dell'Interno ha avuto esito sfavorevole per il Comune; ad oggi, l'Ente ha affidato l'incarico ad un legale per proporre appello avverso la sentenza del TAR di Catania;
3. l'Ente ha già fornito i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti, ad oggi non pubblicati nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE":

- STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;

- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024** (giorni 130,72), con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 73,57 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni); nel 2023 era 96,62;*
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni 49,96 *(dovrebbe essere zero o negativo*); nel 2023 era di 68,97;

da cui emerge che l'Ente **non rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, **con l'allegata check list**, che forma parte integrante del presente verbale, dove sono evidenziate le criticità riscontrate.

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- accerta che *il bilancio di previsione non è stato approvato in quanto l'Ente è in dissesto ed è in attesa di approvazione del Bilancio stabilmente riequilibrato;*
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente non è coerente con l'obbiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo; a tal proposito, l'Organo di Revisione ha rilevato tale criticità e ha invitato l'Ente a migliorare la capacità di riscossione.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale**, e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

La seduta è chiusa alle ore 13,25 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale.

Il Collegio dei Revisori
Dott. Vittorio Russo - Presidente
Dott. Giovanni Gentile – Componente
Rag. Maria Incardona - Componente

Per presa visione
Il Responsabile Ufficio Finanziario

Allegati:
Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA

COMUNE di BARRAFRANCA (EN)

COLLEGIO DEI REVISORI

VERIFICA SUL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)

CHECK-LIST DI CONTROLLO

Data 03/10/2025

PREMESSA

Si ricorda che:

La **Riforma Abilitante 1.11 del PNRR** "*Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*" prevede, nell'ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di **tempo medio di pagamento** e **tempo medio di ritardo**.

I target da raggiungere **entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024)**, con conferma **entro il primo trimestre 2026** (per le fatture ricevute nel 2025) sono fissati in **30 giorni** per **l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento** (estesi a 60 per le autorità sanitarie), ed in **zero giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo**.

La base di calcolo è fornita dal sistema informativo della **Piattaforma dei Crediti Commerciali** (PCC).

D.L. 155/2024 ART. 6, commi 1 e 2

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le ***amministrazioni pubbliche*** *di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165,* ***adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento****. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1. …"

Premesso che l'Ente è in dissesto, dichiarato con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 01/09/2021 e che l'ultimo bilancio di previsione approvato è quello 2018/2020; che ad oggi il bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2023 non è stato ancora approvato, si procede a compilare la seguente check-list:

IPOTESI 2) : TUTTI GLI ALTRI ENTI LOCALI, popolazione inferiore ai 60.000 abitanti		
Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale		**NO**

L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni		**no**
L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero		**no**
Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	SI	
Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente? Se la risposta è NO, quali le motivazioni:	SI	
La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	**SI**	
Deliberazione n. 30 del 26/02/2025		
Il Piano dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il MODELLO, reso disponibile sul sito della RGS e seguendo le modalità di compilazione ivi riportate (suddivisione dati in trimestri con cumulo dei dati, riporto della BANCA DATI SIOPE per il 2023, ecc.)	SI	
Nel **Piano dei flussi di cassa** per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE.	si	
Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2025 in base alle informazioni e documenti disponibili **emerge il complessivo adeguamento ai *"principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento"* (ex art. 162 TUEL)**	si	
Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel PAFC tengono conto dei **limiti legati alla cassa vincolata**, ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL)	si	
Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel **Piano dei flussi di cassa** tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL)	si	
Tenendo conto del fatto che l'Ente è in dissesto e che l'ultimo Rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2018 (la proposta di Bilancio stabilmente riequilibrato abbraccia l'arco temporale 2019-2023); che l'ultimo riaccertamento dei residui effettuato è relativo all'anno 2021 (con relativo parere dell'Organo di Revisione e approvato con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 27/07/2022); pertanto, l'ammontare dei residui ad oggi è frutto di mero riporto automatico.		
Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2025 riportate nel piano presentano **un fondo di cassa finale presunto negativo di € 2.514.917,97, corrispondente all'anticipazione di tesoreria concessa dal tesoriere.**		

Per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione 2025-2027 in C.C.: l'ultima colonna del PAFC 2025 *"Dati a tutto il quarto trimestre 2025 – Previsioni di cassa"* **coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, bilancio di cassa esercizio 2025:** **l'Ente, per la sua condizione di dissesto finanziario, non ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027.**		
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025? Vale quanto detto sopra, in quanto il bilancio di previsione non è stato approvato.		

ESITO DELLA VERIFICA			
Criticità riscontrate	***A conclusione della presente verifica, ribadendo quanto sopra detto a proposito della situazione di dissesto finanziario dell'Ente, poiché nella previsione il saldo finale di cassa risulta negativo, anche con l'utilizzo in termini di cassa delle riscossioni vincolate, l'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare per i trimestri successivi l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti, facendo in modo di ridurre il saldo negativo della cassa e, se possibile, di azzerarlo, potenziando la capacità di riscossione delle entrate.***		
Data 03/10/2025	*Firma L'Organo di Revisione* *Dott. Russo Vittorio* *Dott. Gentile Giovanni* *Rag. Incardona Maria*		

Per presa visione
Il Responsabile Ufficio Finanziario