



**COMUNE DI AVOLA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 74 del 24/11/2023

L'anno 2023 il giorno 24 del mese di Novembre alle ore 9:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica trimestrale di cassa relativa al 30/09/2023.

Il Collegio è composto dal Dr. Salvatore Licciardi - Presidente, e dai componenti Dr. Lipari Filippo, nominati in data 28 Dicembre 2020 con delibera di C.C. n. 50 e Dr. Orazio Mario Di Bartolo nominato con delibera di C.C. n.13 del 17/06/2021.

**Verifica di Cassa e Gestione del Tesoriere
alla data del 30/09/2023**

L'Ente ha affidato il servizio di tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 TUEL alla Banca di Credito Cooperativo Pachino Ag. Avola con delibera di C.C. n. 49/30-12-2019, prorogata con la Determinazione n.25 del 4/08/2023 con validità dal 16-08-2023 al 15-08-2026.

Il Collegio

- procede alla verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18/08/2000 n.267.

La consistenza di cassa alla data del 30/09/2023 è così composta:

Fondo di cassa all' 01/01/2023	0,00 €	(A)
<u>ENTRATE</u>		
Ordinativi emessi Ente	43.107.067,53 €	(a)+
Ordinativi caricati dal Tesoriere	42.461.950,67 €	"
Reversali riscosse	42.461.950,67 €	"
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.175.946,79 €	(b)+
Reversali da regolarizzare da parte dell' Ente	0,00 €	(c)-
Reversali non prese in carico da parte del Tesoriere	645.116,86 €	(d) -
<u>TOTALE ENTRATE</u>	44.637.897,46 €	(B)
(a+b-c-d)		
<u>USCITE</u>		
Mandati emessi Ente	45.225.149,80 €	(a)
Mandati caricati dal Tesoriere	44.195.624,89 €	"
Mandati pagati	44.195.624,89 €	"
Mandati da pagare	167.315,99 €	(b)-
Mandati da regolarizzare (non caricati)		
Mandati non presi in carico da part del Tesoriere	1.029.524,91 €	(c)-
Pagamenti da regolarizzare da Ente con mandati	442.272,57 €	(d) +
<u>TOTALE USCITE</u>	44.470.581,47 €	(C)
(a-b+c+d)		
DIFFERENZA DI CASSA AL 30/09/2023	167.315,99 €	(B-C)

Il Collegio

Rileva

- che dalla verifica emerge un saldo positivo di cassa di € 167.315,99, determinato dalla differenza tra il totale delle entrate di € 44.637.897,46 ed il totale delle uscite di € 44.470.581,47. Nel prospetto della cassa vengono evidenziate riscossioni da regolarizzare da parte dell'Ente di € 2.175.946,79 e reversali non prese in carico dalla banca per € 645.116,86 per le entrate, mentre nella parte delle uscite risultano mandati non pagati dal Tesoriere per € 167.315,99 e mandati non presi in carico per € 1.029.524,91 e pagamenti da regolarizzare da parte dell'Ente per € 442.272,57; somme vincolate per € 1.007.450,06 riferibili a cassa vincolata utilizzato per le spese correnti non reintegrate al 30/06/2023, ma vincolate dal Tesoriere in conto Bankit;

- Vengono altresì riscontrate le risultanze delle somme giacenti presso la Tesoreria centrale Banca D'Italia al 30/09/2023, dalla cui documentazione emerge che il saldo del conto fruttifero è di € 0,00 ed il saldo del conto infruttifero è di € 1.088.851,72 con una disponibilità di € 1.088.851,72.

- Verifica a campione i seguenti movimenti relativi al terzo trimestre 2023 e prende in visione i relativi documenti di cassa:

1) mandato n. 3944 del 03/07/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 89.131,54 riguardante fatture Enel Energia per fornitura energia elettrica per il mese di Aprile 2023;

2) mandato n. 4378 del 28/07/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 10.000,00 riguardante spese per intervento Democrazia partecipata ex art. 6 comma 1 L.R. 28.01.2A14;

3) mandato n. 4380 del 02/08/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 22.197,42 riguardante fatture Soc. Coop. Arcobaleno di Siracusa;

4) mandato n. 5612 del 27/09/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 353,00 riguardante mandato collettivo del rimborso spese agli alunni pendolari periodo Gennaio - Maggio 2023;

5) reversale n. 6377 del 28/07/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 1.276,50 riguardante proventi concessioni cimiteriali rinnovo/riutilizzo loculi anno 2023;

6) reversale n. 7100 del 30/08/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 120,00 riguardante diritti di segreteria servizi urbanistici anno 2023;

7) reversale n. 7120 del 31/08/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 1.928,30 oneri concessori Strangio Antonino Vitale;

8) reversale n. 7983 del 27/09/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 230,00 riguardante diritti di segreteria servizi urbanistici anno 2023;

9) reversale n. 7985 del 27/09/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 277,80 riguardante carte d'identità elettroniche - diritti di segreteria;

10) reversale n. 7993 del 28/09/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 119.425,31 riguardante il finanziamento per la rimozione dei rifiuti sul demanio marittimo;

10) reversale n. 8016 del 29/09/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 0,52 riguardante diritti di segreteria Pagopa saldo provv. n. 5196/2023;

Prende

- in visione gli estratti dei c/c postali e rileva le seguenti giacenze al 30/09/2023;

a) € 18.724,20	sul c/c n. 52691870 Serv. Idrico;
b) € 19.819,48	sul c/c n. 22171656 gestione Corpo di Polizia Municipale;
c) € 11.451,73	sul c/c n. 10658961 gestione Servizio di Tesoreria;
d) € 1.157,73	sul c/c n. 1037767496 gest. Serv. Tosap Pubblicità;
e) € 239.233,52	sul c/c n. 1037767413 servizio Tari;
f) € 496,83	sul c/c n. 11558962 servizio Invim;
g) € 80,50	sul c/c n. 90068131 Irpef;
h) € 17,39	sul c/c n. 1053709539 Ruoli coattivi CDS;
€ 290.981,38	Totale somme disponibili al 30/09/2023.

- in visione i predetti documenti e conferma che le disponibilità presso l'Ufficio Postale ammontano ad € 290.981,38.

Che tra il 3 e l' 11 del mese di Ottobre 2023 risultano prelevamenti per € 290.981,38, con contestuale versamento nel conto del Tesoriere come da n. 2 copie di provvisori entrata.

Prende atto

- Che l'Ente ha utilizzato nel corso trimestre le anticipazioni di Tesoreria che alla data del 29/09/2023 la somma di € 9.848.864,22, determinata come segue: somme vincolate per € 1.007.435,06, somme riservate per € 330.895,50, anticipazioni utilizzate per € 8.510.534,36, a fronte dell'anticipazione accordata di € 13.324.123,20, concessa con delibera di G.M. n. 115 dell'1/12/2022, per cui rimane una disponibilità di € 3.475.258,28;

- Che l'Ente ha adottato con deliberazione n.156 del 27/06/2023 della Giunta Municipale, con la quale l'Ente individua le somme impignorabili e non soggette ad esecuzione forzata, al fine di limitare gli eventuali pignoramenti da parte di terzi, dall'1/7/2023 al 31/12/2023.

- Che l'Ente ha provveduto alla costituzione dei vincoli di cassa, con delibera della G.M. n. 199 del 15/12/2020, come già precedentemente evidenziato;

Rileva

a) la lieve tardività dei prelevamenti dai c/c postali che al 30/09/2023, che registrano un saldo a credito complessivo di € 290.981,38 le cui disponibilità risultano prelevate durante il mese di Ottobre 2023 nella prima decade di Ottobre per € 290.981,38;

b) la tardività nella regolarizzazione degli incassi fatti dal Tesoriere per € 2.175.946,79 e mandati da regolarizzare a fronte di pagamenti dal Tesoriere per € 442.272,57;

Chiede

a) un tempestivo controllo delle giacenze nei conti postali per trasferire al Tesoriere le disponibilità che si vengono a creare nei vari periodi:

b) copia delle convenzioni con Professionisti esterni – esperti di cui alla L.R. 7/92 art. 14, già richiesta con il verbale precedente del 3 Ottobre 2023;

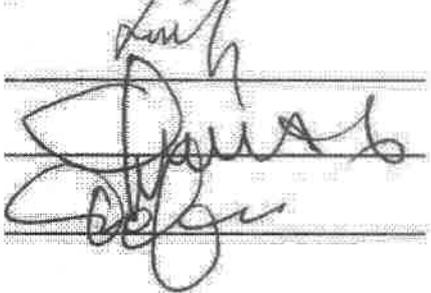
Rende noto

- che la verifica è stata effettuata in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, dal regolamento comunale e dalla convenzione di affidamento Servizio Tesoreria.

- che il presente verbale venga trasmesso al Sig. Presidente del Consiglio Comunale, al Sig. Sindaco, al Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, al Segretario Generale;

- che il verbale venga inviato al Tesoriere, il quale dovrà confermare la veridicità e rispondenza dei dati e restituire copia firmata all'Ente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The signatures are in black ink and appear to be cursive or semi-cursive.

IL RAGIONIERE



A single handwritten signature is present, written over a horizontal line. The signature is in black ink and appears to be cursive.