



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

Verbale n. 52 del 05/05/2023

*Pres. C.C.
- Sindaco
- Seg. Gen. Le
- Con. U. per.
- Prof*

L'anno 2023 il giorno 05 del mese di Maggio alle ore 09:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica trimestrale di cassa relativa al 31/03/2023.

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- assente giustificato.

**Verifica di Cassa e Gestione del Tesoriere
alla data del 31/03/2023**

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. 1 del 16-01-2023 con validità dal 16-01-2023 al 15-04-2023.

Si è proceduto alla verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18/08/2000 n.267. La consistenza di cassa alla data del 31/03/2023 è così composta:

Fondo di cassa all' 1/01/2023	0,00 €	(A)
<u>ENTRATE</u>		
Ordinativi emessi Ente	16.682.811,78 €	(a)+
Ordinativi caricati dal Tesoriere	16.681.665,43 €	
Reversali riscosse	16.681.665,43 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.528.890,44 €	(b)+
Reversali da regolarizzare da parte dell' Ente	0,00 €	(c)-
Reversali non prese in carico da parte del Tesoriere	0,00 €	(d) -
<u>TOTALE ENTRATE</u>	18.211.702,22 €	(B)
(a+b-c-d)		
<u>USCITE</u>		
Mandati emessi Ente	17.252.039,21 €	(a)
Mandati caricati dal Tesoriere	0,00 €	
Mandati pagati	17.109.811,19 €	
Mandati da pagare	0,00 €	(b)-
Mandati da regolarizzare	1.100.744,68 €	(c)+
Pagamenti da regolarizzare da Ente con mandati	0,00 €	(d) +
<u>TOTALE USCITE</u>	18.352.783,89 €	(C)
(a-b+c+d)		
DIFFERENZA DI CASSA AL 31/12/2023	(B-C)	-141.081,67 €

[Handwritten signatures]

Il Collegio

Rileva

- che dalla verifica emerge un saldo di cassa di € - 141.081,67, determinato dall'importo di € 142.228,02 per mandati da pagare da parte del Tesoriere e reversali per € 1.146,35 non presi in carico da parte dello stesso Tesoriere, e somme vincolate per € 1.007.435,06 riferibili a cassa vincolata utilizzato per le spese correnti non reintegrate al 31/03/2023, ma vincolate dal Tesoriere in conto Bankit;
- Il Collegio rileva che ci sono reversali da regolarizzare da parte del Comune per € 1.528.890,44 e mandati da regolarizzare per € 1.100.744,68 da parte dello stesso, per cui il Collegio procede ad acquisire i tabulati e la documentazione dimostrativa dei sospesi, sia per i reversali che per i mandati;
- Vengono altresì riscontrate le risultanze delle somme giacenti presso la Tesoreria centrale Banca D'Italia al 31/03/2023, dalla cui documentazione emerge che il saldo del conto fruttifero è di € 56.924,58 ed il saldo del conto infruttifero è di € - 91.733,02 rispetto al saldo dell'estratto conto di € 9.058,53, la discordanza deriva dalla ripresa del saldo del mese precedente di € 100.791,55 riportato nel relativo estratto conto.
- Verifica a campione i seguenti movimenti relativi al primo trimestre 2023 e prende in visione i relativi documenti di cassa:
 - 1) mandato n. 1 del 23/01/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 47.741,93 riguardante versamento Irpef per elaborazione straordinaria 4/2022;
 - 2) mandato n. 14 del 23/01/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 15.058,68 riguardante indennità di carica ed assegni di aspettativa al sindaco ed agli assessori comunali;
 - 3) mandato n. 16 del 23/1/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 841,79 riguardante indennità presenza adunanze consiglio comunale;
 - 4) mandato n. 964 del 20/2/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 40.875,52 riguardante liquidazione arretrati CCNL 2019/2020;
 - 5) mandato n. 1572 del 15/3/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 24.003,80 riguardante liquidazione fattura ass. Helvetia;
 - 6) reversale n. 1 del 23/1/2023, per l'importo complessivo netto incassato di € 35.879,25 riguardante recupero ritenute erariali;
 - 7) reversale n. 20 del 24/1/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 6.624.481,95 riguardante utilizzo anticipazione di tesoreria 2022 da compensare con mandato n. 130/2023;

ky

8) reversale n. 1821 del 29/03/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 300,00 riguardante Introito somme storno scritture per C.C. errato o chiuso libri di testo A.S. 2020/2021 storno scritture mand n. 887/2023.;

9) reversale n. 873 del 20/2/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 1.177,78 riguardante oneri conc. prat. ed. n. 509/2020 Cassonello M. Stefania;

Prende

- in visione gli estratti dei c/c postali e rileva le seguenti giacenze al 31/03/2023;

a) €	15.937,54	sul c/c n. 52691870 Serv. Idrico;
b) €	7.000,97	sul c/c n. 22171656 gestione Corpo di Polizia Municipale;
c) €	9.150,66	sul c/c n. 10658961 gestione Servizio di Tesoreria;
d) €	4.915,14	sul c/c n. 1037767496 gest. Serv. Tosap Pubblicità;
e) €	51.280,17	sul c/c n. 1037767413 servizio Tari;
f) €	637,21	sul c/c n. 11558962 servizio Invim;
g) €	53,05	sul c/c n. 90068131 Irpef;
h) €	493,95	sul c/c n. 1053709539 Ruoli coattivi CDS;
	<u>€ 89.468,69</u>	Totale somme disponibili al 31/03/2023.

Prende in visione i predetti documenti e conferma che le disponibilità presso l'Ufficio Postale ammontano ad € 89.468,69.

Che in data 3 del mese di Aprile 2023 risultano prelevamenti per € 58.000,00, ed il resto incassati durante il mese, a fronte dei saldi al 31/03/2023.

Prende atto

- Che l'Ente ha utilizzato nel corso trimestre le anticipazioni di Tesoreria alla data del 31/03/2023 la somma di € 10.414.144,23, determinata come segue: somme vincolate per € 1.007.435,06, somme riservate per € 318.836,70, partite viaggianti per € 138.125,43, anticipazioni utilizzate per € 8.949.747,04, 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 € 2.909.978,97;

- Che l'Ente ha adottato con deliberazione n. 116 dell' 1 dicembre 2022 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, alla data del 30/06/2023.

- 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

La tardività dei prelevamenti dai c/c postali che al 31/03/2023, che registrano un saldo a credito complessivo di € 89.468,69, le cui disponibilità risultano prelevate durante il mese di Aprile.

Chiede

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

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



Two handwritten signatures in black ink, positioned above two horizontal lines that serve as a signature line.

IL RAGIONIERE



A single handwritten signature in black ink, positioned above a horizontal line that serves as a signature line.