



COMUNE DI AVOLA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 66 del 3/10/2023

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di Ottobre alle ore 9:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica trimestrale di cassa relativa al 30/06/2023.

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 30/06/2023

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

- premesso che i documenti di cassa ed i riscontri contabili risultano operati in data 4/09/2023;
- 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 30/06/2023 è così composta:

ENTRATE

Ordinativi emessi Ente	28.879.865,64 €	(a)+
Ordinativi caricati dal Tesoriere	28.874.533,38 €	
Reversali riscosse	28.874.533,38 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.802.063,73 €	(b)+
Reversali da regolarizzare da parte dell' Ente	0,00 €	(c)-
Reversali non prese in carico da parte del Tesoriere	5.332,26 €	(d) -
<u>TOTALE ENTRATE</u>	30.676.597,11 €	(B)
(a+b-c-d)		

USCITE

Mandati emessi Ente	29.272.629,55 €	(a)
Mandati caricati dal Tesoriere	29.266.798,46 €	
Mandati pagati	29.054.644,94 €	
Mandati da pagare	0,00 €	(b)-
Mandati da regolarizzare (non caricati)		
Mandati non presi in carico da part del Tesoriere	5.831,09 €	(c)-
Pagamenti da regolarizzare da Ente con mandati	1.621.952,17 €	(d) +
<u>TOTALE USCITE</u>	30.888.750,63 €	(C)
(a-b+c+d)		

DIFFERENZA DI CASSA AL 30/06/2023	(B-C)	-212.153,52 €
--	--------------	----------------------

Il Collegio

Rileva

- che dalla verifica emerge un saldo negativo di cassa di € 212.153,52, determinato dalla differenza tra il totale delle entrate di € 38.676.597,11 ed il totale delle uscite di € 30.888.750,63. Nel prospetto della cassa vengono evidenziate riscossioni da regolarizzare da parte dell'Ente di € 1.802.063,73 e reversali non prese in carico dalla banca per € 5.332,26 per le entrate, mentre nella parte delle uscite risultano mandati non pagati dal Comune per € 212.153,52 e mandati non presi in carico per € 5.831,09 e pagamenti da regolarizzare a parte dell'Ente per € 1.621.952,17; somme vincolate per € 1.007.45,06 riferibili a cassa vincolata utilizzato per le spese correnti non reintegrate al 30/06/2023, ma vincolate dal Tesoriere in conto Bankit;

- Il Collegio rileva che ci sono reversali da regolarizzare da parte del Comune per € 1.802.063,73 e mandati da regolarizzare per € 1.621.952,87 da parte dello stesso e da parte del Tesoriere reversali non presi in carica per € 5.332,26, e mandati non presi in carico per € 5.831,09, 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 30/06/2023, dalla cui documentazione emerge che il saldo del conto fruttifero è di € 56.666,62 ed il saldo del conto infruttifero è di € 108.256,65 con una disponibilità di € 164.923,27.

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

1) mandato n.2195 del 21/04/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 850,51 riguardante indennità presenza adunanze consiglio comunale;

2) mandato n.2205 del 24/04/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 10.000,00 riguardante spese per promozione e servizi complementari per lo sviluppo turistico;

3) mandato n.2320, dell'11/05/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 10.328,52 riguardante spese gestione automezzi comunali prestazione di servizi;

4) mandato n.2659 del 24/05/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 15.058,88 riguardante indennità di carica ed assegni di aspettativa al Sindaco ed agli Assessori Comunali – maggio 2023;

5) mandato n.2661 del 24/05/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 841,79 riguardante indennità presenza adunanze Consiglio Comunale – maggio 2023;

6) mandato n.2694 del 24/05/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 21.006,97 riguardante competenze personale ufficio tecnico legge 6/97;

7) mandato n.2871 del 25/05/2023, per l'importo complessivo netto pagato di € 18.674,57 riguardante spese riqualificazione urbana;

8) mandato n.3350 del 12/06/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 18.638,40 riguardante spese realizzazione strada collegamento area portuale e viale indipendenza - PNRR;

9) mandato n.3552 del 22/06/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 34.847,14 riguardante competenze al personale servizi finanziari;

10) mandato n.3615 del 22/06/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 10.151,04 riguardante fondo per miglioramento efficienza dei servizi;

11) mandato n.3791 del 28/06/2023 per l'importo complessivo netto pagato di € 1.169.336,89 riguardante rimborso anticipazione di tesoreria;

12) reversale n.1981 del 3/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 83.021,14 riguardante altri contributi erariali;

13) reversale n.2014 del 4/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 2.143,00 riguardante proventi loculi cimiteriali;

14) reversale n.2095 del 5/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 4,75 riguardante tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e peric.;

15) reversale n.2181 del 6/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 26.000,00 riguardante rimborso anticipazione di fondi per il servizio di economato;

16) reversale n.2401 del 12/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 0.03 riguardante T.A.R.I.;

17) reversale n.2933 del 24/04/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 0,30 riguardante diritti di segreteria;

18) reversale n.3806 del 15/05/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 1.232.487,43 riguardante anticipazione di tesoreria;

19) reversale n.4080 del 19/05/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 11.097,10 riguardante proventi R.S.U. da terzi o provenienti da costruzioni, demolizioni e raccolta differenziata;

20) reversale n.4403 del 29/05/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 181,91 riguardante recupero evasione imposta comunale immobiliare I.C.I. / I.M.U.;

21) reversale n.5215 del 21/06/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 5.145,26 riguardante recupero riscossione coattiva entrate tributarie;

22) reversale n.5288 del 23/06/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 5.806,34 riguardante recupero evasione imposta comunale immobiliare I.C.I. / I.M.U.;

23) reversale n.5317 del 26/06/2023 per l'importo complessivo netto incassato di € 0,01 riguardante T.AR.I.;

Prende

- in visione gli estratti dei c/c postali e rileva le seguenti giacenze al 30/06/2023;

a) €	63.922,60	sul c/c n. 52691870 Serv. Idrico;
b) €	2.686,43	sul c/c n. 22171656 gestione Corpo di Polizia Municipale;
c) €	7.731,52	sul c/c n. 10658961 gestione Servizio di Tesoreria;
d) €	1.993,21	sul c/c n. 1037767496 gest. Serv. Tosap Pubblicità;
e) €	188.417,89	sul c/c n. 1037767413 servizio Tari;
f) €	567,02	sul c/c n. 11558962 servizio Invim;
g) €	423,30	sul c/c n. 90068131 Irpef;
h) €	1.008,66	sul c/c n. 1053709539 Ruoli coattivi CDS;
	<u>€ 266.750,63</u>	Totale somme disponibili al 30/06/2023.

- in visione i predetti documenti e conferma che le disponibilità presso l'Ufficio Postale ammontano ad € 266.750,63.

Che tra il 2 ed il 9 del mese di Agosto 2023 risultano prelevamenti per € 226.700,00, con contestuale versamento nel conto del Tesoriere e le somme restanti prelevate successivamente, a fronte dei saldi al 30/06/2023.

Prende atto

- Che l'Ente ha utilizzato nel corso trimestre le anticipazioni di Tesoreria alla data del 30/06/2023 la somma di € 10.657.435,85, determinata come segue: somme vincolate per € 1.007.435,06, somme riservate per € 162.728,43, partite viaggianti per € 200.820,29, anticipazioni utilizzate per € 9.286.452,07, 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 € 2.666.687,35;

- 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 tardività dei prelevamenti dai c/c postali che al 30/06/2023, che registrano un saldo a credito complessivo di € 266.750,63 le cui disponibilità risultano prelevate durante il mese di Agosto 2023 per € 226.700,00;

b) la tardività nella regolarizzazione degli incassi fatti dal Tesoriere per € 1.802.063,73 e mandati a fronte pagamenti del Tesoriere per € 1.621.952,17;

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 - e copia dei mandati pagati nell'anno 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

IL RAGIONIERE
