COMUNE DI BARRAFRANCA

Libero Consorzio Comunale di Enna

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 12/2024 del 02/08/2024

L'anno 2024, il giorno due del mese di Agosto, alle ore 9:30, 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 si è riunito per effettuare una serie di attività, come di seguito evidenziato.
Anzitutto, il Collegio procede alla predisposizione del parere di competenza sulla seguente proposta:

1) PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DEL 30/07/2024 AVENTE AD OGGETTO: "Variazione al bilancio provvisorio per impinguare il capitolo in uscita ed il capitolo in entrata. Estate Barrese 2024".

La richiesta di parere, con la documentazione allegata, è pervenuta a questo Organo a mezzo pec del 30/07/2024. Il parere del Collegio viene predisposto con separato atto, che si allega al presente verbale.
Successivamente, il Collegio procede alla verifica della regolarità nell'applicazione della norma sulla scissione dei pagamenti, cosiddetto Split Payment. Si precisa che sono presenti i versamenti dovuti, tramite f24 entro il 16 del mese successivo, di tutte le fatture onorate. Tramite il programma RANDOM, si è proceduto dal periodo gennaio – giugno 2024, ad estrarre un campione casuale di n. 6 (uno per mese) trattenute effettuate, e a verificare il debito Iva relativo ad ogni mese considerato; più precisamente:

- Gennaio, estratto il n. 4, corrispondente al protocollo 116 del 30/01/2024 relativo alla fattura nr.004305985220 ENEL ENERGIA SPA per un importo iva dovuto euro 7,03; Totale mese di gennaio a debito Iva Split Payment euro 85.087,75 versato con f24 del 16/02/2024, codice tributo 620E, ricevuta prot .24020713435039486;
- Febbraio, estratto il n.54, corrispondente al protocollo 223 del 19/02/2024 relativo alla fattura nr.5 del 26/01/2024 ENGENERING GROUP SRL per un importo iva dovuto euro 6.589,50, relativo al pagamento parziale della fattura di euro 11.433,95; Totale mese di febbraio a debito Iva Split Payment euro 114.708,07 versato con f24 del 18/03/2024, ricevuta prot .24031109451627459;
- Marzo, estratto il n.91, corrispondente al protocollo 380 del 15/03/2024 relativo alla fattura nr.B468A del 31/10/2020 ALISEA SOCIETA' COOP. SOCIALE ONLUS per un importo iva dovuto di euro 118,59; Totale mese di MARZO a debito Iva Split Payment euro 82.370,94 versato con f24 del 16/04/2024, ricevuta prot. 24041010042946411;
- Aprile, estratto il n.42, corrispondente al protocollo 592 del 10/04/2024 relativo alla fattura nr.E482A del 31/12/2023 ALISEA SOCIETA' COOP. SOCIALE ONLUS per un importo

iva dovuto di euro 124,76; Totale mese di APRILE a debito Iva Split Payment euro 46.661,03 versato con f24 del 16/05/2024, ricevuta prot. 24051009265321693;

- Maggio, estratto il n.21, corrispondente al protocollo 727 del 7/05/2024 relativo alla fattura nr.004332290990 del 12/05/2023 ENEL ENERGIA SPA per un importo iva dovuto di euro 7,96; Totale mese di MAGGIO a debito Iva Split Payment euro 57.408,55 versato con f24 del 17/06/2024, ricevuta prot. 24060709372945935;
- Giugno, estratto il n.40, corrispondente al protocollo 910 del 6/06/2024 relativo alla fattura nr.004362378239 del 12/08/2023 ENEL ENERGIA SPA per un importo iva dovuto euro 167,83; Totale mese di GIUGNO a debito Iva Split Payment euro 51.938,67 versato con f24 del 16/07/2024, ricevuta prot. 24070812533656939.

Al termine della verifica il Collegio da atto che non sono emersi rilievi.

Si procede, quindi, ad effettuare la verifica di cassa ordinaria relativa al secondo trimestre 2024, di cui al separato verbale che si allega al presente.

Alle ore 13:45, non avendo altro da discutere, si scioglie la seduta. Del che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria - Componente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente

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

Allegato al Verbale n. 12/2024

VERIFICA II TRIMESTRE ANNO 2024

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) 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 30.06.2024 ricevuto dal Tesoriere (segnato con il n. 01);
- la distinta fornita dal Responsabile del settore finanziario dell'Ente, dott.ssa Giuseppina Crescimanna (segnata con il n. 02);

tutto ciò premesso e considerato, attesta quanto segue:

a) Giornale di cassa dell'Ente		
Fondo Cassa al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Entrate al 30.06.2024		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 6.246.661,13	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 3.027.568,25	
TOTALE ENTRATE		**€ 9.274.229,38**
		€ 0,00
TOTALE		**€ 11.243.664,69**
Uscite al 30.06.2024		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 6.739.136,94	
Mandati in Conto residui emesse	€ 3.542.388,06	
TOTALE USCITE		**-€ 10.281.525,00**
TOTALE CASSA ENTE		**€ 962.139,69**
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2024		**€ 1.969.435,31**
Accrediti al 30.06.2024		
Totale Reversali trasmesse	€ 9.273.027,38	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 1.807.420,03	
Reversali da riscuotere	€ 13.734,28	
Reversali a copertura	€ 890,90	
TOTALE		**€ 13.035.257,54**
Addebiti al 30.06.2024		
Totale mandati caricati	€ 10.281.460,22	
Mandati a copertura	€ 180.884,37	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 318.349,22	
Mandati da pagare	€ 4.506,24	
TOTALE TESORERIA		**€ 2.620.838,71**

TOTALE CASSA ENTE	**€ 962.139,69**
TOTALE TESORERIA	**€ 2.620.838,71**
DIFFERENZA	**-€ 1.658.699,02**

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	**€**	**+962.139,69**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	**€**	**1.807.420,03**
Reversali da riscuotere (-)	**€**	**13.734,28**
Reversali a copertura (-)	**€**	**890,90**
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 30/06 (-)	**€**	**1.202,00**
Mandati a copertura (+)	**€**	**180.884,37**
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	**€**	**318.349,22**
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 30/06 (+)	**€**	**64,78**
Mandati da pagare (+)	**€**	**4.506,24**
SALDO TESORIERE	**€**	**2.620.838,71**

Il Comune al 30 giugno 2024 ha emesso reversali dalla n. 01 alla n. 2.243 e mandati dal n. 01 al n. 2.757. Nel secondo trimestre, le reversali emesse sono quelle dalla n. 880 del 03/04/2024 alla n. 2.243 del 27/06/2024. I mandati emessi nel periodo vanno dal n. 1.280 del 03/04/2024 al n. 2.757 del 28/06/2024.

La riconciliazione del saldo di cassa dell'Ente con quello risultante in Tesoreria è stata effettuata nel prospetto sopra riportato, sulla base degli elementi in appresso specificati.

Le reversali da incassare e a copertura (n. 16) come da prospetto analitico dell'Istituto Tesoriere acquisito in formato pdf, che rimane agli atti del Collegio, ammontano a € 14.625,18.

I mandati da pagare e a copertura sono evidenziati nei prospetti analitici acquisiti in formato pdf forniti dall'Istituto Tesoriere, agli atti del Collegio, e ammontano complessivamente ad € 185.390,61 (n. 142).

I dati relativi alle entrate da regolarizzare con l'emissione delle reversali d'incasso, forniti dall'Istituto Tesoriere, sono riportati nel prospetto acquisito in formato pdf, agli atti del Collegio, e sono pari a € 1.807.420,03 (n. 292).

I dati relativi ai pagamenti da regolarizzare con l'emissione dei mandati, forniti dall'Istituto Tesoriere, sono riportati nel prospetto acquisito in formato pdf, agli atti del Collegio, e sono pari a € 318.349,22 (n. 124).

Le reversali non acquisite dal Tesoriere, pari a € 1.202,00, sono la n. 1.458 del 26/04/2024 di € 1.150,00 e la n. 1.460 del 26/04/2024 di € 52,00.

Fra i mandati, non è stato acquisito dal Tesoriere il n. 924 del 15/03/2024 di € 64,78.

Si acquisisce prospetto di raccordo tra il saldo del Tesoriere al 30 giugno e la Contabilità Speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, che non corrisponde al saldo presso il Tesoriere in quanto ci sono riscossioni non contabilizzate nella Contabilità Speciale per € 9.932,86 e pagamenti non contabilizzati nella Contabilità Speciale per € 9.767,16; il saldo risultante dalla contabilità speciale è, pertanto, pari ad € 2.620.673,01.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 07/12/2023 è stato autorizzato per l'anno 2024 una anticipazione di tesoreria pari a € 5.188.537,65. Nel trimestre in esame non è stata utilizzata anticipazione.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n. 5 conti correnti postali che, al 30/06/2024, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 03):

- c/c n. 000010853943 saldo € 18.723,55 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 1.940,61 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 21.070,21 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo € 27.304,12 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo € 34.670,04 – 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. 880 alla n. 2.243, con la seguente suddivisione mensile:

- APRILE: dalla n. 880 alla n. 1.488;
- MAGGIO: dalla n. 1.489 alla n. 1.936;
- GIUGNO: dalla n. 1.937 alla n. 2.243.

I mandati emessi dall'Ente nel 2° trimestre sono dal n. 1.280 al n. 2.757, con la seguente suddivisione mensile:

- APRILE: dal n. 1.280 al n. 1.801;
- MAGGIO: dal n. 1.802 al n. 2.230;
- GIUGNO: dal n. 2.231 alla n. 2.757.

Il Collegio procede alla verifica di n. 1 mandato e n. 1 reversale per ogni mese. Vengono estratti a campione casuale i seguenti mandati: nn. 1.704, 1.809 e 2.500.

1) n. 1.704 del 18/04/2024, **causale di pagamento**: cantieri di servizi L.R. 5/05 – liquidazione operatoti mese di marzo 2024 – Selvaggio Vincenzo. **Importo pagato** € 855,66. Il Collegio acquisisce copia del mandato;
2) n. 1.809 del 06/05/2024, **causale di pagamento**: fattura n. 2040/240004475 del 29/02/2024 (MYO SPA): versamento della ritenuta per scissione contabile iva split payment su pagamento parziale della fattura. **Importo** € 11,54.;

3) n. 2.500 del 06/06/2024, **causale di pagamento**: fattura n. 19 del 05/04/2024: pagamento retta ricovero disabili psichici 2024 – Soc. Coop sociale "Farsi Prossimo" di € 550,00 al netto della ritenuta di € 27,50.

Vengono estratti a campione casuale le seguenti reversali: nn. 1.208, 1.638 e 1.997.

1) n. 1.208 del 22/04/2024, **causale di incasso**: Incasso n. 676 del 29/01/24: Approvazione ruolo coattivo canone idrico anno 2015 per € 521,25.
2) n. 1.638 del 07/05/2024, **causale di incasso**: incasso n. 954 del 30/04/2024: addizionale comunale irpef acconto 2024 – mese di aprile 2024. **Importo** € 7,52.
3) N. 1.997 del 06/06/2024, **causale di incasso**: Incasso ritenuta iva per scissione iva su fattura n. 004362378241 del 12/08/2023 di Enel Energia Spa. **Importo** € 7,71.

La verifica si conclude senza rilievi.

Per quanto riguarda la verifica della cassa vincolata, di € 1.524.344,17 risultante al Tesoriere, la Responsabile dei Servizi Finanziari informa il Collegio che si sta provvedendo alla riconciliazione al 31 marzo e al 30 giugno 2024.

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

Alle ore 13,22 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 2 Agosto 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria - Componente

Dott. GENTILE Giovanni - Componente

COMUNE DI BARRAFRANCA

Libero Consorzio Comunale di Enna

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DEL 30/07/2024 AVENTE AD OGGETTO: Variazione al bilancio provvisorio per impinguare il capitolo in uscita ed il capitolo in entrata. Estate Barrese 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di BARRAFRANCA,
Vista ed esaminata la seguente documentazione:
-- proposta di deliberazione di G.M. avente ad oggetto: "Variazione al bilancio provvisorio per impinguare il capitolo in uscita ed il capitolo in entrata. Estate Barrese 2024", e la documentazione allegata, pervenuta a questo Organo a mezzo pec del 30/07/2024;
Premesso che:

- 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";
- che l'ultimo Bilancio di Previsione approvato è quello relativo al triennio 2018/2020;

- Dato atto che l'Ente, trovandosi in condizioni di dissesto finanziario, durante la procedura di risanamento è tenuto ad operare, in materia di gestione di Bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 250 del TUEL;
- Vista la nota dell'Assessorato Regionale del Turismo, Sport e Spettacolo della Regione Sicilia n. 2603 del 25/07/2024 con cui veniva accolta la richiesta del Comune di Barrafranca di patrocinio oneroso con la concessione di un contributo pari ad € 3.000,00 per l'Estate Barrese 2024

Tenuto conto che

- l'art.250 del TUEL, al primo comma, dispone " Dalla data di deliberazione del dissesto finanziario e sino alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio riequilibrato di cui all'articolo 261 l'ente locale non può impegnare per ciascun intervento somme complessivamente superiori a quelle definitivamente previste nell'ultimo bilancio approvato con riferimento all'esercizio in corso, comunque nei limiti delle entrate accertate. …….. L'ente applica principi di buona amministrazione al fine di non aggravare la posizione debitoria e mantenere la coerenza con l'ipotesi di bilancio riequilibrato predisposta dallo stesso.";

- al secondo comma, lo stesso articolo dispone: "Per le spese disposte dalla legge e per quelle relative ai servizi locali indispensabili, nei casi in cui nell'ultimo bilancio approvato mancano del tutto gli stanziamenti ovvero gli stessi sono previsti per importi insufficienti, il consiglio o la giunta

con i poteri del primo, salvo ratifica, individua con deliberazione le spese da finanziare, motiva nel dettaglio le ragioni per le quali mancano o sono insufficienti gli stanziamenti nell'ultimo bilancio approvato e determina le fonti di finanziamento. Sulla base di tali deliberazioni possono essere assunti gli impegni corrispondenti. Le deliberazioni, sono notificate al tesoriere";

Rilevato che gli stanziamenti previsti nell'ultimo Bilancio approvato (2018/2020) sono insufficienti/inesistenti;

Ritenuto, pertanto, di adeguare le previsione di Entrata e di Spesa del Bilancio provvisorio al contributo concesso dall'Assessorato Regionale:

1. Entrata – cap. 205510 – Altri contributi della Regione per manifestazioni turistiche - codice di bilancio 2010102 - € 3.000,00;

2. Uscita – cap. 207900 - L.r. n. 1/79 contributi per manifestazioni varie di promozione turistica - codice di bilancio 0701103 - € 3.000,00;

Dato atto che la variazione proposta non altera il pareggio finanziario del Bilancio e dovrà essere sottoposta alla ratifica del Consiglio Comunale;

Visti

– il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

– il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

– lo Statuto Comunale;

– il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

– i pareri favorevoli sulla proposta espressi:

- per la regolarità tecnica, dalla Responsabile del Servizio Interessato (III Settore), dott.ssa Schirò, reso in data 30/07/2024;
- per la regolarità contabile, dalla Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Crescimanna, reso in data 30/07/2024;

Per quanto sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 30/07/2024 "Variazione al bilancio provvisorio per impinguare il capitolo in uscita ed il capitolo in entrata. Estate Barrese 2024.".

data 02/08/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Rag. INCARDONA Maria – Componente

Dott. GENTILE Giovanni – Componente