

COMUNE DI BARRAFRANCA

Libero Consorzio Comunale di Enna
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 04/2024 del 29/05/2024

L'anno 2024, il giorno 29 del mese di Maggio, 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 procedere ad effettuare la verifica di cassa al 31/03/2024 e per esprimere i pareri di cui alle proposte aventi ad oggetto:

- 1) Variazioni di bilancio per il rimborso al Ministero dell'Interno ex Agenzia Autonoma per la Gestione dell'Albo dei Segretari Comunali e Provinciali – Segretario Comunale Dott. Pignatello Salvatore, ricevuta a mezzo pec il 23/05/2024;
- 2) Variazione di bilancio per indennità degli Amministratori e del Vice Presidente del Consiglio, ricevuta a mezzo pec il 24/05/2024;

per le quali il Collegio si era riservato di affrontare le tematiche con il segretario comunale, dott.ssa Nicosia, e con la Responsabile dei servizi finanziari, dott.ssa Crescimanna.

L'Organo di revisione, quindi, acquisita la documentazione per la verifica di cassa, sia cartacea che in formato pdf, inizia i lavori.

Nel corso della mattinata, il Collegio incontra il Segretario Comunale e la Responsabile dei servizi finanziari per confrontarsi ampiamente sulle proposte di variazione citate. A conclusione del confronto, sui vari aspetti delle proposte di deliberazione e sulle rispettive quantificazioni, il Collegio predispone i pareri di competenza che, a fine seduta, vengono consegnati in originale alla dott.ssa Crescimanna.

Nel pomeriggio, dopo la pausa pranzo, il Collegio completa la verifica di cassa, che viene consegnata in originale alla dott.ssa Crescimanna.

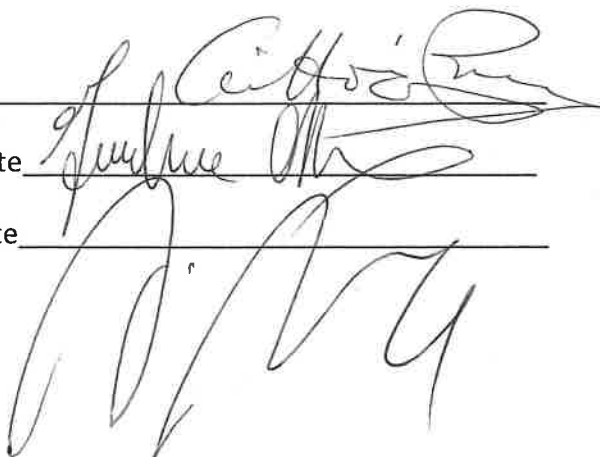
Completati i lavori, il Collegio predispone il presente verbale e chiude la seduta alle ore 18,00.

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. 4/2024

VERIFICA I 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;

premesse 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 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 31.03.2024 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 31.03.2024		
Reversale in Conto competenza emesse	€ 1.496.030,01	
Totale Reversale in Conto residui emesse	€ 694.186,29	
TOTALE ENTRATE		€ 2.190.216,30
		€ 0,00
TOTALE		€ 4.159.651,61
Uscite al 31.03.2024		
Mandati in Conto competenza emesse	€ 1.780.052,69	
Mandati in Conto residui emesse	€ 2.168.600,79	
TOTALE USCITE		-€ 3.948.653,48
TOTALE CASSA ENTE		€ 210.998,13
b) Tesoriere " BANCA BPM SPA"		
Saldo iniziale al 01.01.2024		€ 1.969.435,31
Accreditati al 31.03.2024		
Totale Reversali trasmesse	€ 2.170.890,48	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (varie)	€ 3.024.037,88	
Reversali da riscuotere	€ 184,78	
Reversali a copertura	€ 348,00	
TOTALE		€ 7.163.830,89
Addebiti al 31.03.2024		
Totale mandati caricati	€ 3.948.046,60	
Mandati a copertura	€ 66.751,40	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 1.454.773,41	
TOTALE TESORERIA		€ 1.827.762,28
TOTALE CASSA ENTE		€ 210.998,13
TOTALE TESORERIA		€ 1.827.762,28
DIFFERENZA		-€ 1.616.764,15

RICONCILIAZIONE

SALDO DI CASSA ENTE	€	+210.998,13
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	€	3.024.037,88
Reversali da riscuotere (-)	€	184,78
Reversali a copertura (-)	€	348,00
Reversali non acquisite dal Tesoriere al 31/03 (-)	€	19.325,82
Mandati a copertura (+)	€	66.751,40
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	€	1.454.773,41
Mandati non acquisiti dal Tesoriere al 31/03 (+)	€	826,06
Mandati annullati dopo il 31/03 (-)	€	219,18
SALDO TESORIERE	€	1.827.762,28

Il Comune al 31 marzo 2024 ha emesso reversali dalla n. 01 alla n. 879 e mandati dal n. 01 al n. 1.279.

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. 5) come da prospetto analitico dell'Istituto Tesoriere acquisito in formato pdf, che rimane agli atti del Collegio, ammontano a € 532,78.

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 € 66.751,40 (n. 52).

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 € 3.024.037,88 (n. 344).

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 € 1.454.773,41 (n. 109).

Le reversali non acquisite dal Tesoriere, pari a € 19.325,82, sono quelle dalla n. 804 alla n. 820.

I mandati non acquisiti dal Tesoriere, pari a € 826,06, sono i nn. 924 e 122.

Si dà atto che il mandato n. 1204 di € 219,18 è stato annullato dall'Ente dopo il 31/03/2024 e quindi è stato trasmesso successivamente al Tesoriere.

Si acquisisce prospetto di raccordo tra il saldo in Banca d'Italia al 31 marzo e la Tesoreria U., che corrisponde al saldo presso il Tesoriere (allegato n. 03).

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 è stata utilizzata anticipazione per 457.720,99.

Si dà atto che il Comune dispone anche di n. 5 conti correnti postali che, al 31/03/2024, presentano i seguenti saldi (come da stampa dal portale di Poste Italiane – allegato n. 04):

- c/c n. 000010853943 saldo € 31.457,38 – Tosap;
- c/c n. 000010854941 saldo € 2.911,50 – Pubblicità e affissioni;
- c/c n. 000011537941 saldo € 49.934,39 – Tesoreria Comunale;
- c/c n. 000024876492 saldo €156.070,42 - Ruolo acqua;
- c/c n. 000051986495 saldo €193.725,58 – IMU/ICI.

Si invita l'Ente a procedere al riversamento delle somme più cospicue presso la Tesoreria Comunale.

Il Collegio rinvia l'esame a campione di reversali e mandati e la verifica della cassa vincolata del periodo di cui alla presente verifica ad una prossima seduta, stante l'assenza del dipendente addetto al servizio.

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

Dalla verifica effettuata non sono emersi rilievi. Alle ore 16,35 il Collegio chiude i lavori.

Barrafranca, 29 Maggio 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 AVENTE AD OGGETTO: "Adeguamento indennità degli Amministratori alle disposizioni della vigente normativa ai sensi dell'art. 13, c. 51 della L.R. 25 maggio 2022, n. 13. Anno 2024" Integrazione Delibera di G.C. n. 14 del 15/02/2024.

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 di bilancio per indennità degli Amministratori e del Vice Presidente del Consiglio" Integrazione Delibera di G.C. n. 14 del 15/02/2024, e la documentazione allegata, pervenuta a questo Organo a mezzo pec del 24/05/2024;

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;

Premesso che con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 15.02.2024, avente ad oggetto: "Adeguamento indennità degli Amministratori alle disposizioni della vigente normativa ai sensi dell'art. 13, co. 51, della Legge Regionale 25 maggio 2022, n. 13. Anno 2024", la Giunta Comunale ha adeguato l'indennità spettante al Sindaco e agli Assessori, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 13, co. 51, della Legge Regionale 25 maggio 2022, n. 13, con l'applicazione delle percentuali previste per le medesime

finalità dal regolamento di cui al decreto del Ministro dell'Interno 4 aprile 2000 n.119, finanziando i maggiori oneri derivanti sul bilancio di previsione dell'ente per l'anno 2024 con il contributo assegnato con D.A. n. 260 del 30/06/2023 e D.A. n. 261 del 04/07/2023 della Regione Sicilia - Assessorato delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica- Dipartimento delle Autonomie Locali;

Richiamata la Legge Regionale 31 gennaio 2024, n. 3 recante “Disposizioni varie e finanziarie” che, con l’art 41, aggiunge al comma 51 dell’art. 13 della Legge Regionale 25 maggio 2022, n. 13 il seguente periodo: “Avuto riguardo alle condizioni finanziarie degli enti locali, gli incrementi di cui ai predetti commi possono essere applicati in misura inferiore a quella ivi prevista, ma in ogni caso almeno pari al contributo spettante ai sensi dell’art. 2 della Legge regionale 22 febbraio 2023, n. 2 e successive modificazioni”;

Rilevato che con il citato Decreto è stato modificato parzialmente il D.A. n. 260/2023 e ss.mm.ii., sostituendo gli importi del contributo regionale, già determinati per gli anni 2024 e 2025 in relazione alle specifiche fasce demografiche dei comuni siciliani, con i valori riportati nelle Tabelle n. 1, n. 2, n. 3, n. 4, n. 5 e n. 6, allegate al medesimo decreto per costituirne parti integranti;

Atteso che per i Comuni di fascia demografica da 10.001 a 30.000 abitanti, tra i quali è ricompreso questo Comune di Barrafranca, il contributo a titolo di concorso della Regione alla copertura del maggior onere sostenuto per l'incremento delle indennità di funzione di cui al comma 51 dell'art. 13 della legge regionale 25 maggio 2022, n. 13, è stato determinato nell'ammontare annuo di € 20.859,87;

Richiamata la Deliberazione consiliare n. 19 del 14/03/2024 avente ad oggetto “Variazione di Bilancio per pagamento indennità degli Amministratori alle disposizioni della vigente normativa ai sensi dell'art. 13, c. 51, della Legge Regionale 25 maggio 2022, n. 13 anno 2024”;

Visto e Richiamato il D.A. n. 92 del 19/04/2024 della Regione Siciliana relativo al “Riparto della somma da attribuire, per ciascun anno del triennio 2024/2026 ai Comuni a titolo di concorso della regione alla copertura del maggior onere sostenuto per l'adeguamento delle indennità degli amministratori locali in attuazione dell'art. 2 della legge regionale 22 febbraio 2023, n. 2”, con cui la Regione Sicilia ha provveduto al riparto delle somme annue ed ai Comuni con popolazione tra i 10.000 e i 30.000 è stata assegnata la somma di € 20.859,87;

Richiamata la Legge Regionale 31 gennaio 2024, n. 3 recante “Disposizioni varie e finanziarie” che, con l’art 59 “Indennità di carica per i vice presidenti dei Consigli

comunali”, ha aggiunto all’art. 2 della Legge Regionale 26 giugno 2015, n. 11, il comma 1- bis che così dispone: “Al vice presidente del Consiglio Comunale eletto ai sensi della legge regionale n. 26 agosto 1992, n. 7 e successive modificazioni, è dovuta, a decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge, l’indennità di funzione in misura pari al 60 per cento di quella spettante al presidente, in rapporto alla dimensione demografica dell’ente”;

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;

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) sono insufficienti;

Considerata l’obbligatorietà della spesa;

Considerato che la norma in questione consente il superamento delle dotazioni previste nell’ultimo bilancio approvato a condizione che vengano determinate le fonti di finanziamento;

Individuati i codici di bilancio per il finanziamento dell’entrata:

Entrata – cap. 205500 – Altri Contributi della Regione - in aumento 2.181,15;

Individuati i codici di bilancio per il finanziamento di spesa:

USCITA codice di bilancio 0101102– in aumento per € 850,11;

USCITA codice di bilancio 0101103– in aumento per € 10.011,28;

USCITA codice di bilancio 0103101– in DIMINUZIONE per € 8.001,00;

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

Considerato che si è discusso ampiamente con la Dottoressa Nicosia, nella qualità di Segretario Generale, e con la dottoressa Crescimanna;

Visti

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D. Lgs. 118/2011 e smi;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- i pareri favorevoli sulla proposta espressi, sia per la regolarità tecnica che per la regolarità contabile, dalla Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Crescimanna, resi in data 23/05/2024;

Per quanto sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale : “Variazione di bilancio per indennità degli Amministratori e del Vice Presidente del Consiglio” Integrazione Delibera di G.C. n. 14 del 15/02/2024.

Data 29/05/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Dott.ssa 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 AVENTE AD OGGETTO: “Variazioni di bilancio per il rimborso al Ministero dell'Interno ex Agenzia Autonoma per la Gestione dell'Albo dei Segretari Comunali e Provinciali – Segretario Comunale Dott. Pignatello Salvatore.

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: “Variazioni di bilancio per il rimborso al Ministero dell'Interno ex Agenzia Autonoma per la Gestione dell'Albo dei Segretari Comunali e Provinciali – Segretario Comunale Dott. Pignatello Salvatore, e la documentazione allegata, pervenuta a questo Organo a mezzo pec del 23/05/2024;

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;

Vista la nota protocollo n. 8674 del 14/05/2024 con la quale il Ministero dell'Interno ex Agenzia Autonoma per la Gestione dell'Albo dei Segretari Comunali e Provinciali, richiede il rimborso delle somme corrisposte al Segretario Comunale Dott. Salvatore Pignatello, per il periodo che va dal 01/07/2022 al 30/11/2022;

Visto il prospetto riepilogativo dal quale si evince che la somma da corrispondere al Ministero dell'Interno ammonta ad € 31.043,33 per il periodo in cui il Dott. Salvatore

Pignatello ha avuto la reggenza/supplenza presso questo Ente, in quanto Segretario di fascia A;

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;

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) sono insufficienti;

Considerata l'obbligatorietà della spesa;

Considerato che la norma in questione consente il superamento delle dotazioni previste nell'ultimo bilancio approvato a condizione che vengano determinate le fonti di finanziamento;

Individuati i codici di bilancio per il finanziamento della spesa:

Uscita – cap. 102110 – Stipendi ed altri assegni fissi al personale – codice di bilancio 0103101 - 22.964,44;

Uscita – cap. 102210 – Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi – codice di bilancio 0103101 – 6.126,92;

Uscita – cap. 102220 – IRAP – Competenze personale – codice di bilancio 013102 – 1.951,98;

Uscita – cap. 102100 – Stipendi ed altri assegni fissi al personale – codice di bilancio 0103101 + 22.964,44;

Uscita – cap. 102211 – IRAP – Competenze personale – codice di bilancio 0102102 + 1.951,98;

Uscita – cap. 102200 – Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi – codice di bilancio 0103101 + 6.126,92

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

Considerato che si è discusso ampiamente con la Dottoressa Nicosia, nella qualità di Segretario Generale, nonché con la responsabile servizi finanziari Dottoressa Crescimanna;

Visti

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D. Lgs. 118/2011 e smi;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- i pareri favorevoli sulla proposta espressi, sia per la regolarità tecnica che per la regolarità contabile, dalla Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Crescimanna, resi in data 23/05/2024;

Per quanto sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale Variazioni di bilancio per il rimborso al Ministero dell'Interno ex Agenzia Autonoma per la Gestione dell'Albo dei Segretari Comunali e Provinciali – Segretario Comunale Dott. Pignatello Salvatore.

Data 29/05/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. RUSSO Vittorio - Presidente

Dott.ssa INCARDONA Maria - Componente

Dott. GENTILE Giovanni - Componente

