

Comune di Barrafranca (EN)

08/02/2024

0002463

Tit.



Gabinetto del Sindaco



COMUNE DI BARRAFRANCA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Dirigente del Settore I – Affari Generali - Servizi Finanziari

Al Segretario Generale

Verbale N. 5 del 08/02/2024

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 31/12/2023

In data odierna, alle ore 9:00, presso la sede del Comune di Barrafranca, si è riunito, in prosecuzione di seduta, il Collegio dei Revisori dei Conti del predetto Comune, nominato con Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 2 del 12/02/2021, composto dalle seguenti persone:

| COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI | PRESENTE | ASSENTE |
|---|----------|---------|
| OCCHIPINTI dott. FRANCESCO – Presidente | X | |
| LIPARI dott. FILIPPO – Componente | X | |
| GENTILE dott. GIOVANNI – Componente | X | |

per procedere alla verifica di cassa del Tesoriere ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera f) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..

Verifica Ordinaria di cassa al 31/12/2023
(art. 223 D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.)

La presente verifica viene effettuata da remoto avendo ricevuto a mezzo mail tutti i documenti in formato pdf dai quali si prende atto dei seguenti dati forniti dal Tesoriere (BANCO B.P.M. S.P.A.) di Caltanissetta al 31/12/2023:

| ENTRATE | (A) | Conto di diritto | Conto di fatto |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2023 | (A) | 4.031.228,14 | 4.031.228,14 |
| Reversali emesse al 31/12/2023 da n. 1 a n. 4574 | 1) | 19.497.431,72 | 19.497.431,72 |
| Reversali trasmesse dall'Ente al 31/12/2023 | 2) | 19.497.431,72 | 19.497.431,72 |
| Reversali caricate dal Tesoriere al 31/12/2023 | (B1) | 19.497.431,72 | 19.497.431,72 |
| | Differenza (1-B1) | - | - |
| Reversali riscosse | (B2) | 19.497.431,72 | 19.497.431,72 |
| Reversali da incassare a copertura | B=(B1)-(B2) | - | - |
| Entrate da regolarizzare con reversali | (C) | - | - |
| | | - | - |
| Reversali non prese in carico (non riscosse) dal Tesoriere | | - | - |
| | | | |
| | TOTALE ENTRATE | D=(A+B2+C) | 23.528.659,86 |
| | (a+b-c-d) | | |
| SPESE | | | |
| Mandati emessi al 31/12/2023 da n. 1 a n. 5494 | 1) | 21.559.224,55 | 21.559.224,55 |
| Mandati trasmessi dall'Ente al 31/12/2023 | 2) | 21.559.224,55 | 21.559.224,55 |
| Mandati caricati dal Tesoriere al 31/12/2023 | (E1) | 21.559.224,55 | 21.559.224,55 |
| | Differenza (1-E1) | - | - |
| Mandati pagati | (E2) | - | - |
| Mandati da pagare a copertura | E3 | - | - |
| Mandati da pagare | E4=(E1)-(E2)-(E3) | - | - |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | (F) | - | - |
| Mandati da regolarizzare da Ente | | | |
| | TOTALE SPESE | G=(E2+F) | 21.559.224,55 |
| Saldo di cassa di diritto al 31/12/2023 (Ente) | (D-G) | 1.969.435,31 | |
| Saldo di cassa di fatto al 31/12/2023 (Tesoriere) | (D-G) | | 1.969.435,31 |

Il Collegio rileva che saldo del conto di diritto (Ente) coincide con il saldo del conto di fatto (Tesoriere) al 31/12/2023.

Alla medesima data del 31/12/2023 sono presenti i seguenti conti correnti postali con saldo attivo, e precisamente:

| | |
|---|--------------------|
| C/C N. 10853943 Tosap | € 23.589,43 |
| C/C N. 10854941 Pubblicità e affissioni | € 56,79 |
| C/C N. 11537941 Tesoreria Comunale | € 20.815,31 |
| C/C N. 24876492 Canone Idrico | € 19.996,07 |
| C/C N. 51986495 Imu/Ici | € 32.033,40 |
| Totale | € 96.491,00 |

Il Collegio raccomanda di versare tempestivamente presso la Tesoreria Comunale le somme risultanti presso i conti correnti postali al fine di ridurre l'importo degli interessi passivi che maturano sulle somme accordate al Comune a titolo di anticipazione di cassa.

Il Collegio prende a campione n.3 reversali con un campione di n. 400 a partire dal n. 3168, pertanto la 1^ reversale è la n. 3568 del 26/10/2023 che si riferisce a TARI di €. 1.423,18, la 2^ è la n. 3968 del 22/11/2023 che si riferisce a Split Payment di €. 233,37 e la 3^ è la n. 4.368 del 27/12/2023 che si riferisce a Entrate per IMU diversi anni di €. 1.347,26.

Il Collegio prende a campione n.3 mandati con un campione di n. 400 a partire dal n. 4028, pertanto il 1° mandato è il n. 4428 del 07/11/2023 che si riferisce a Versamento Split Payment

di €. 26,46, il 2° è il n. 4828 del 22/11/2023 che si riferisce a Spese OSL di €. 70,00 e il 3° è il n. 5228 del 13/12/2023 che si riferisce a Oneri previdenziali e assistenziali del personale dipendente di €. 1.426,17.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

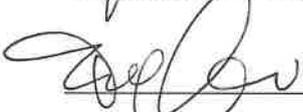
Il Collegio rileva che risulta un'anticipazione di cassa accordata con la Tesoreria, autorizzata con Delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 91 del 07/12/2022, per € 5.188.537,65 e che alla data del 31/12/2023 la stessa anticipazione risulta utilizzata per €. 0,00.

Del che si è redatto il presente verbale con allegati i documenti della Tesoreria e dei conti correnti postali che, chiuso alle ore 10:30, previa lettura e approvazione, è firmato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



(OCCHIPINTI dott. Francesco - Presidente)



(LIPARI dott. Filippo - Componente)



(GENTILE dott. Giovanni - Componente)

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be clearly documented and supported by appropriate evidence. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. These include direct observation, interviews, and the use of specialized software tools. Each method is described in detail, highlighting its strengths and potential limitations.

The third part of the document presents the results of the study. It shows that there is a significant correlation between the variables being studied. The data indicates that as one variable increases, the other tends to decrease, suggesting an inverse relationship.

Finally, the document concludes with a summary of the findings and offers some practical recommendations. Based on the results, it is suggested that certain practices should be adopted to improve efficiency and accuracy in the process being studied.