



Melilli
Terrazza degli Iblei



Palazzo Comunale

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori
al 30/09/2024
Comune di Melilli (SR)*

COMUNE DI MELILLI

(Provincia di Siracusa)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA DI
CASSA DELLA GESTIONE**

Verbale n. 9 del 16.01.2025

Terzo trimestre 2024

L'Organo di Revisione

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2024

Comune di Melilli (SR)

L'anno 2025, il giorno sedici del mese di gennaio alle ore 11,30, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Melilli, nominato con delibera di C.C. n. 86 del 06.11.2023, così composto:

- Dott.ssa Dorotea Caligiore, Presidente;
- Rag. Angela Grasso, componente;
- Dott. Armando Sorbello, componente;

per verbalizzare la verifica di cassa del terzo trimestre 2024.

A seguito delle verifiche e dei controlli effettuati sulla documentazione esaminata in presenza in data 20/12/2024 e sulla ulteriore documentazione richiesta e ricevuta via mail ordinaria, il Collegio rileva quanto segue:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° luglio al 30/09/2024 n°1636 reversali d'incasso e n°1594 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 con numero 4794 per € 47,21= con causale:" Split - IVA istituzionale (trib.6040) – Cfr. mandato 05172 del 30/09/2024";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 con numero 5173 per € 400,00= con causale:" Saldo fattura n°10 del17/09/2024 collaboratore esterno per supporto specialistico impegno 939.01 - 940.01".

Il Collegio effettua a campione il controllo su tre mandati e tre reversali:

- Mandato n° 3984 del 24/07/2024 di € 13.368,00= per liquidazione fattura n°126 del 16/07/2024 alla società partecipata Melilli Servizi S.r.l. per servizio di assistenza domiciliare agli anziani – mese di giugno 2024;
- Mandato n°4386 del 07/08/2024 di € 1.684,32= per liquidazione fattura n°263 del 31/07/2024 alla società ECOMAC SMALTIMENTI S.r.l. per servizio di conferimento, selezione e valorizzazione dei rifiuti in vetro eseguito durante il mese di luglio 2024;
- Mandato n°4490 del 13/08/2024 di € 6.024,06= per liquidazione fattura n°27 del 17/07/2024 alla ditta Branciforte Sebastiano relativamente ai lavori di pulizia strade e scerbatura dei limiti stradali da effettuarsi lungo la viabilità comunale di Città Giardino;
- Reversale n°3317 del 10/07/2024 di € 15.000,00= per contributo da ISAB S.r.l. per realizzazione manifestazioni estate 2024;
- Reversale n°4076 del 26/08/2024 di € 250,00= per diritti di segreteria art.10 D.L.M. 8/93 anno 2024;
- Reversali n° 4648/4649/4650/4651 del 24/09/2024 di complessivi € 17.615,00= a saldo transazione con CIELLE IMBALLAGGI di Loreto Tommaso per rinuncia al contenzioso e pagamento TARI 2014/2023.

Il Collegio verifica che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2024

Giornale di cassa

La situazione contabile risultante dalle scritture del Tesoriere Banca Agricola Popolare di Ragusa è la seguente:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+€ 2.758.598,56
Reversali riscosse	+€ 20.883.391,74
Riscossioni da regolarizzare	+€ 10.380.593,98
Totale entrate (A)	+€ 34.022.584,28

Mandati pagati	+€ 22.690.473,99
Pagamenti da regolarizzare	+€ 8.439.324,12
Totale uscite (B)	+€ 31.129.798,11

Saldo di fatto (A-B) **+€ 2.892.786,17**

La situazione di cassa dell'Ente, risultante dalle scritture contabili, è la seguente:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)	+€ 2.758.598,56
Reversali emesse (B)	+€ 21.811.755,13
Mandati emessi (C)	-€ 22.842.390,28
Saldo di diritto (A+B-C)	+€ 1.727.963,41

La situazione di cassa dell'Ente NON corrisponde al saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere, tenuto conto delle seguenti riscossioni/reversali e pagamenti/mandati da regolarizzare:

Saldo di diritto	+€ 1.727.963,41
Riscossioni da regolarizzare	+€ 10.380.593,98
<i>Reversali da riscuotere</i>	- € 928.363,39
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-€ 8.439.324,12
<i>Mandati da pagare</i>	+€ 151.916,29
Totale di diritto riconciliato	+€ 2.892.786,17

Verifica di cassa 3 trimestre 2024 Organo di Revisione

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30/09/2024	+€ 2.892.786,17
<u>Saldo del Tesoriere al 30/09/2024</u>	<u>-€ 2.892.786,17</u>
Differenza	€ 0,00

Si prende atto che nel periodo esaminato non si è fatto ricorso ad anticipazione di cassa, come da riscontro fornito in data 10/01/2025 dalla BAPS.

Si dà atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate presso la Banca d'Italia.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del D. Lgs.267/2000 della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) Per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni mediante verifica a campione secondo una concordata procedura di estrazione a sorte;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente.

3) **COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE**

Viene presa visione delle liquidazioni mensili IVA relative al periodo di agosto 2024 per € 2.843,73, versati il 16/09/2024, al periodo di settembre 2024 per € 441,74, versati il 16/10/2024, al periodo di ottobre 2024 per € 2.802,02, versati il 18/11/2024 e al periodo di novembre 2024 per € 2.172,63, versati il 16/12/2024.

4) **ADEMPIMENTI FISCALI**

Si verifica sulla base di controlli a campione:

- La corretta applicazione delle ritenute d'acconto/d'imposta;
- Il versamento effettuato nei termini previsti.

5) **TRASMISSIONE DICHIARATIVI**

Modello LIPE III TRIMESTRE 2024 presentato in data 29/12/2024;

Modello 770/2024 presentato in data 15/10/2024;

Modello IRAP 2024, presentato in data 30/09/2024;

Verifica di cassa 3 trimestre 2024 Organo di Revisione

Si procede quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e si dà atto che:

- L'Ente, per il periodo verificato, ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA;
- Le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione periodica dell'imposta.

5) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N°267/2000

- i vincoli di cassa (e l'utilizzo di entrate vincolate art.195 del D.lgs. n°267/2000);
- l'anticipazione di tesoreria (art.222 del D.lgs. n°267/2000);
- la contabilizzazione delle entrate vincolate (punto 10 P.C.2 – D.lgs. n118/2011).

6) VERIFICA SOSTANZIALE

I Revisori procedono ad una verifica di tipo “sostanziale” per quanto concerne:

- La corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario – P.C.F.);
- L'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000,00 euro, PCC/MEF, INDICI DI TEMPESTIVITA' ECC.).

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale si conclude alle ore 14,30 ed è parte dei verbali dei Revisori dei Conti, idoneamente custoditi.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Dott. Dorotea Caligiore - Presidente

Rag. Angela Grasso – Componente

Dott. Armando Sorbello- Componente