



CITTA' DI PORTO EMPEDOCLE

PROVINCIA DI AGRIGENTO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 40

Data 11/06/2025

OGGETTO: VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

L'anno 2025, il giorno 11 del mese di Giugno, l'Organo di Revisione Economico Finanziario

composto da:

Dott.ssa Enza Marchica - Presidente - in presenza presso l'ufficio Ragioneria dell'ente

Dott. Di Dio Vincenzo - Componente - in call conference

Dott. Taranto Antonino - Componente - in presenza presso l'ufficio Ragioneria dell'ente

si è adunato presso il Servizio Ragioneria per esaminare, discutere ed esprimere il relativo parere su quanto inerente all'oggetto.

Sono presenti alla riunione la dott.ssa Mercedes Vella, Segretario Comunale dell'ente, la Responsabile servizi finanziari Sig.ra Rosetta Abate, la sig.ra Sulfaro Silvana e la signora Castelli Maria, dipendenti presso l'ufficio Ragioneria.

Visti:

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'articolo 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;

- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126: "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet Armonizzazione contabile enti territoriali;
- lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;

Si prende atto:

- 1) con nota prot. n. 11879 del 28/04/2024 il Collegio richiedeva: "di dover procedere alla nomina del Responsabile di cui al comma 2 dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016 e di provvedere all'invio con urgenza di tutti i conti giudiziali non depositati alla Corte dei Conti."

Si prende atto che ad oggi non è stato ancora nominato il Responsabile.

Se ne sollecita la nomina stante l'importanza della trasmissione dei conti giudiziali alla Corte dei Conti;

- 2) con determina sindacale n. 17 del 23/05/2025 è stato nominato **il nuovo Economo** comunale nel **Sig. Antonio Bruccoleri** stante che il precedente economo Sig.ra Rosetta Abate è stato nominato Responsabile dei servizi finanziari con determina sindacale n. 16 del 09/05/2025. **Si ribadisce quanto già richiesto con verbale n. 32 del 01.02.2025 del Collegio, in relazione alle tipologie di spesa effettuabili.**

Si prende atto che ad oggi non è stata predisposta dal responsabile servizi finanziari la relazione richiesta con pec del 9/6/2025, sulle spese effettuate in economato;

- 3) **Verifica ritenute iva split payment in economato:** vengono acquisiti gli ordinativi di incasso n. 988 del 24/02/2025 di € 291,23 relativa all'iva del mese di febbraio, n. 1673 del 26/03/2025 di € 204,96 relativa all'iva del mese di marzo, n.

2343 del 22/04/2025 relativa all'iva del mese di aprile di € 151,70, n. 2469 del 22/04/2025 relativa all'iva del mese di maggio di € 237,57.

Si rileva che le suddette reversali pari ad € 885,46 non sono state mai versate con F24. Si invita con urgenza ad effettuare la regolarizzazione.

4) Verifica tempestività dei pagamenti:

Si prende atto che con determinazione n. 42 del 27/09/2023 è stata nominata come Responsabile della certificazione dei crediti la sig.ra Rosetta Abate.

L'art. 4 bis comma 2 del DL 13/2023 dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.

Con deliberazione di G.M n. 116 del 23/12/2024 è stato approvato il PIAO 2024/2026 e tra gli obiettivi assegnati vi è quello del **Rispetto dei tempi di pagamento delle fatture;**

Al fine di completare l'adempimento a carico del Collegio, da trasmettere al Nucleo di valutazione e necessario per la liquidazione del risultato anno 2024 ai Responsabili di Settore, si richiede al Responsabile dei servizi finanziari e al Segretario comunale di trasmettere al Collegio elenco delle unità operativa con a fianco la singola tempestività di pagamento, desunta dal sistema PCC.



Il Collegio, terminate le operazioni, chiude il presente verbale alle ore 17,40. Il verbale depositato agli atti dell'ente, dovrà essere pubblicato su Amministrazione trasparente e trasmesso al Responsabile servizi finanziari, all'Economo comunale, al Segretario comunale, al Sindaco, al Nucleo di valutazione.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Enza Marchica - Presidente



Dott. Di Dio Vincenzo - Componente

Firmato digitalmente da

VINCENZO DI DIO

CN = VINCENZO DI DIO
C = IT

Dott. Taranto Antonino - Componente

