



COMUNE DI PORTO AZZURRO

**VERBALE N. 17/2023 DEL 20/10/2023**

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE  
TERZO TRIMESTRE 2023**

Oggi venti del mese di ottobre dell'anno 2023 presso il Comune di Porto Azzurro il sottoscritto Rag. Giuseppe Baldassari, Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 53 del 30/09/2022 procede alla verifica periodica, assistito dal Dott. Vilmano Mazzei Responsabile del Servizio Finanziario e dalla Sig.ra Silvia Paolini, Economo.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nei periodi dall'1/1/2023 al 30/06/2023.

L'ultima verifica di cassa verbalizzata è avvenuta al 27/7/2023 con verbale N. 12 del 27/07/2023.

La verifica di cassa relativa al terzo trimestre dell'anno 2023, viene eseguita in data odierna

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche ordinativi e mandati emessi**

**TERZO TRIMESTRE 2023**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati dal n. 1387 al n. 2061 e degli ordinativi dal n. 1255 al n. 1829.

L'ultimo ordinativo di incasso è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 36.404,55 con causale – Personale Dipendente.

L'ammontare complessivo degli ordinativi emessi è il seguente:

Totale ordinativi emessi in conto competenza	€.	5.436.981,59
Totale ordinativi emessi in conto residui	€	2.048.627,85
Totale ordinativi emessi complessivi	€.	<b>7.485.609,44</b>

Tale valore non corrisponde al totale degli ordinativi riportato dal tesoriere (€ 7.484.851,44) in quanto, l'ordinativo numero 1773 del 19/09/2023 di € 758,00, risulta caricato in procedura in data 03/10/2023.

Il valore non coincide con il totale degli ordinativi riscossi dal Tesoriere pari ad € 7.431.695,89 per ordinativi da incassare pari ad € 53.155,55;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 250,00 con causale Di Pietro Genaro – Cur. Fall. N. 719/9.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.098.353,79
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.554.603,60
<b>Totale mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>7.652.957,39</b>

Tale valore non corrisponde al totale dei mandati riportato dal tesoriere (€ 7.655.939,46) in quanto, dal prospetto pervenuto dalla tesoreria, risultano emessi mandati dal n. 1 al 2061 per complessivi € 7.655.939,46, tale valore non tiene conto del fatto che il mandato numero 1877 del 31/08/2023 di € 3050,00, risulta annullato dall'ente e rimesso in data 17/10/2023 per lo stesso importo, l'importo complessivo risultante al tesoriere deve quindi essere ridotto della stessa cifra, inoltre allo stesso modo deve essere maggiorato per € 67,93, derivanti dal mandato 1039 emesso in data anteriore al 30/09/2023 ma caricato in tesoreria in data 17/10/2023.

Tale valore non coincide con il totale dei mandati emessi pagati dal Tesoriere (**euro 7.334.674,09**) per la differenza di euro 318.283,30 imputabile ai mandati ancora in corso di pagamento;

#### **Verifiche a campione**

L'Organo di revisione svolge controlli a campione, utilizzando per l'estrazione un programma di generazione casuale, che produce i seguenti risultati:

- sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023 estraendone tre, il n. 1521, il n. 1707 ed il n. 1794, selezionando anche il n. 1479 ed il n. 1890 in quanto di importo rilevante, inserendone la documentazione agli atti;
- sugli ordinativi di incasso del terzo trimestre dell'anno 2023 estraendone tre, il n. 1271, il n. 1525 ed il n. 1824, selezionando anche il n. 1280 ed il n. 1452 in quanto di importo rilevante, inserendone la documentazione agli atti;

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**Verifica Tesoreria Comunale**

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Popolare Spa in base a temporanea proroga (Consiglio Comunale n. 89 del 31/12/2021) ed in attesa di ulteriore proroga, della apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 35 del 29/06/2009. L'Organo di revisione, coglie l'occasione per invitare nuovamente l'ente all'adozione del provvedimento di proroga, nonché alla stipula della gara per il rinnovo eventuale del Tesoriere. Si procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/09/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2023 è di euro 7.666.177,28, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	€ 7.833.525,23
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	€ 5.436.981,59
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	€ 2.048.627,85
c) TOTALE ENTRATE	€ 15.319.134,67
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	€ 5.098.353,79
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	€ 2.554.603,60
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	€ 7.666.177,28

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 7.748.071,54.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023	(+/-)	€ 7.666.177,28
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	€ 223.558,12
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	257.325,04
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	53.155,55
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	172.556,80
p) TOTALE SALDO DI CASSA		7.751.811,61

Saldo contabile rettificato, come precedentemente specificato € 7.748.071,54

- Alla data del 30/09/2023 risultano disponibili presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Livorno, euro 7.912.944,81 corrispondenti al saldo della Banca d'Italia a seguito della seguente riconciliazione:

Fondo di cassa .....	€ 7.748.071,54
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate .....	€ 31.635,15 -
Pagamenti non effettuati dal Tesoriere anche se già contabilizzati ente.	€ 148.708,57 +
Pagamenti riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate. €	47.799,85 +

Saldo risultante presso contabilità speciale al 30.09.2023 ..... € 7.912.944,81

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

#### **-Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 7 (sette) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

30/09/2023

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1003825831	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI - T.A.R.S.U.	123,63
1003825880	RISCOSSIONE COATTIVA	8.642,19
132571	TESORERIA COMUNALE GENERICO	4.933,01
14323570	POLIZIA MUNICIPALE	56.569,87
36311959	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	295,58
36312544	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	33.561,87
86719457	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	819,13
		<b>104.945,28</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali al 30/09/2023 intestati all'Ente è di euro 104.945,28, ed in data 10/10/2023 ha provveduto ad effettuare svincoli di somme da detti conti correnti postali per riversamento al tesoriere per complessivi € 104.573,83.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

#### **Verifica flussi SIOPE**

L'analisi periodica dei flussi di cassa al 30/09/2023 effettuata prendendo i dati SIOPE, non viene eseguita in quanto, come detto, anche nel verbale precedente, questa verifica ha ragione d'essere su base annuale dove i dati sono del tutto comparabili.

## Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

#### Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 26 del 30/06/1993, tenuta dall'Economo Sig.ra Silvia Paolini, nominata con determina del 21/09/2000.

Copia del giornale di cassa e copia della parificazione dei conti dell'agente contabile è stata acquisita agli atti; sono stati controllati a campione i buoni n. 60 del 21/07/2023 ed il n. 67 del 21/09/2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.353,31 ed è così composta:

€.	-
€	-
22 € 100,00	2.200,00
2 € 50,00	100,00
2 € 20,00	40,00
0 € 10,00	-
1 € 5,00	5,00
0 € 8,31	8,31
<b>Totale</b>	<b>2.353,31</b>

#### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il responsabile del servizio di riscossione interna (Ufficio Anagrafe) Dott. Ciro Satto nominato con delibera di Giunta Comunale n. 98 del 26/04/2007 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

Copia della parificazione dei conti dell'agente contabile è stata acquisita agli atti.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 352,71 ed è così composta:

€.	-
€	-
0 € 100,00	-
3 € 50,00	150,00
7 € 20,00	140,00
3 € 10,00	30,00
2 € 5,00	10,00
0 € 22,71	22,71
<b>Totale</b>	<b>352,71</b>

**Agente Contabile (Ufficio per mensa scolastica)**

Il responsabile del servizio di riscossione interna (Ufficio per mensa scolastica) Sig.ra Silvia Paolini nominato con delibera di Giunta Comunale n. 98 del 26/04/2007 relativamente alla riscossione di:

- diritti per mensa scolastica;

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 235,00

n. 2	100 €	€ 200,00
n. 1	20 €	€ 20,00
n. 1	10 €	€ 10,00
n. 1	5 €	€ 5,00
	Totale	€ 235,00

**Il Revisore Unico**

Rag. Giuseppe Baldassari