



COMUNE DI PORTO AZZURRO

VERBALE N. 3/2024 DEL 22/02/2024

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE.

QUARTO TRIMESTRE 2023

Oggi 22/02/2024 del mese di febbraio anno 2024 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'8/10/2022 al 31/12/2022.

L'ultima verifica di cassa verbalizzata è avvenuta al 30/9/2022 con verbale N. 17 del 20/10/2023.

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

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

QUARTO TRIMESTRE 2023

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati dal n. 2062 al n. 2831 e delle reversali dal n. 1830 alla 2636.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 231,73 con causale – Tesoreria Com.le Banco Popolare.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nell'anno è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	7.950.438,96
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.479.126,80
Totali reversali emesse complessive	€.	10.429.565,76

tale valore coincide con il totale degli ordinativi riscossi dal Tesoriere;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per euro 632,67 con causale Cassa Depositi e Prestiti

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	7.406.994,52
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.788.092,71
Totale mandati emessi complessivi	€.	10.195.087,23

tale valore coincide con il totale dei mandati pagati dal Tesoriere;

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 quarto trimestre dell'anno 2023 estraendone cinque, il n. 2200, n. 2236, il n. 2389, il n. 2682 e il n. 2771 in conto competenza, inserendone la documentazione agli atti;
- sugli ordinativi di incasso del secondo trimestre dell'anno 2023 estraendone cinque, il n. 1981, il n. 2069, il n. 2174, il n. 2342 ed il n. 2455 in conto competenza, inserendone la documentazione agli atti;

Accertato, sulla base dei 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. 81 del 30/12/2020) ed in attesa di ulteriore proroga, della apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 35 del 29/06/2009 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/12/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 è di euro 7.833.749,55, ed è determinato da:

a) saldo di cassa alla data del 1/1/2022	€	7.833.525,23
b) totale reversali c/competenza	€	7.950.438,96
b) totale reversali c/residui	€	2.479.126,80
c) totale entrate	€	18.263.090,99
d) totale mandati c/competenza	€	7.406.994,52
d) totale mandati c/residui	€	2.788.092,71
e) saldo di cassa di diritto dell'ente	€	8.068.003,76

- 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 €. 8.068.003,76.

Non vi sono differenze da riconciliare.

- Alla data del 31/12/2023 risultano disponibili presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Livorno, euro 8.170.457,27, la differenza di € 102.453,51 corrisponde alle somme destinate dalla ragioneria provinciale ad operazioni di girofondi in relazione al pagamento delle rate dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti all'Ente in scadenza al 31.12.2023;

- 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 31/12/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 8 (otto) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

31/12/2023

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1003825831	Tassa Rifiuti Solidi Urbani - T.A.R.S.U.	509,72
1003825880	Riscossione Coattiva	3.413,11
132571	Tesoreria Comunale Generico	1.169,37
14323570	Polizia Municipale	2.475,59
36311959	Pubblicità E Affissioni	26,87
36312544	Canone Occupazione Spazi Ed Aree Pubbliche	756,56
86719457	Addizionale Comunale Irpef	1.637,08
		9.988,30

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali al 31/12/2023 intestati all'Ente è di euro 9.988,30.

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 2403/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/12/2023 effettuata prendendo i dati SIOPE.

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso

all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Porto Azzurro nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide.

FLUSSI DI CASSA DAL 1/1/2023 AL 31/12/2023 DA SIOPE		INCASSI E PAGAMENTI DEL'ANNO
	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.833.525,23
Entrate titolo 1.00	+	5.239.723,02
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 2.00	+	875.248,23
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.391.698,21
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.506.669,46
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.031.876,81
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.025.054,16
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		1.474.865,61
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.056.930,97
Differenza D (D=B - C)	=	-550.261,51
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	22.043,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	44.610,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-572.828,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	378.907,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	648,24
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	44.610,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	424.165,81
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	424.165,81
Spese Titolo 2.00	+	1.098.792,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.098.792,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	=	1.098.792,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-696.669,95
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0,00

Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	2.543.340,49
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.039.364,00
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.068.003,76
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	0,00
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	8.068.003,76

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.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.125,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	1	€	100,00
50,00	9	€	450,00
20,00	17	€.	340,00
10,00	14	€.	140,00
5,00	18	€.	90,00
Monete	5,00	€.	5,00
Totale		€.	1.125,00

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 283,25 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	1	€	50,00
20,00	8	€.	160,00
10,00	5	€.	50,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	13,25	€.	13,25
Totale		€.	283,25

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 1675,62 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	9	€	900,00
50,00	15	€	750,00
20,00	1	€.	20,00
10,00	0	€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete	0,62	€.	0,62
Totale		€.	1.675,62

Il Revisore Unico
Rag. Giuseppe Baldassari

