



COMUNE DI PORTO AZZURRO

VERBALE N. 11/2024 DEL 19/04/2024

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE.

PRIMO TRIMESTRE 2024

Oggi 19 del mese di aprile dell'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 Apicale 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'1/01/2024 al 31/03/2024.

L'ultima verifica di cassa verbalizzata è avvenuta al 22/02/2024 con verbale N. 3/2024 del 22/02/2024.

La verifica di cassa relativa al primo trimestre dell'anno 2024, viene eseguita in data odierna

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

PRIMO TRIMESTRE 2024

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati dal n. 1 al n. 644 e delle reversali dal n. 1 alla n. 659.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per euro 1.550,00 con causale – Paolini Silvia.

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	604.978,65
Totali reversali emesse in conto residui	€	545.425,70
Totali reversali emesse complessive	€.	1.150.404,35

tale valore non coincide con il totale degli ordinativi riscossi dal Tesoriere che è pari ad € 1.134.432,55, la differenza di € 15.971,80 si riferisce alle reversali dal n. 650 al n. 659 non ancora inviate e contabilizzate dal tesoriere;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2024 per euro 244,04 con causale Economo Comunale Paolini Silvia.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	423.338,67
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.269.473,17
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.692.811,84

tale valore non coincide con il totale dei mandati pagati dal Tesoriere par ad € 1.690.356,45, la differenza di € 2.455,39 si riferisce ai mandati dal n. 637 al n. 644 non ancora inviati e contabilizzati dal tesoriere;

Verifiche a campione

- L'Organo di revisione svolge controlli a campione, utilizzando per l'estrazione un programma di generazione casuale estraendone tre, selezionando anche ulteriori due in quanto di importo rilevante;
- sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2024, il n. 441 e il n. 299 in conto competenza, ed il n. 24, il n. 131 e il n. 545 in conto residui, inserendone la documentazione agli atti;
- sugli ordinativi di incasso del primo trimestre dell'anno 2024, il n. 370 ed il n. 645 in conto competenza, il n. 212, il n. 300 ed il n. 404 in conto residui, 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 31/03/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2024 è di euro 7.525.596,27, ed è determinato da:

a) saldo di cassa alla data del 1/1/2024	€	8.068.003,76
b) totale reversali c/competenza	€	604.978,65
b) totale reversali c/residui	€	545.425,70
c) totale entrate	€	9.218.408,11
d) totale mandati c/competenza	€	423.338,67
d) totale mandati c/residui	€	1.269.473,17
e) saldo di cassa di diritto dell'ente	€	7.525.596,27

- 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 €. 7.579.285,51.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2024	(+/-)	€	7.525.596,27
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	€	53.171,96
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	€	84.724,37
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	€	15.971,80
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	€	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	€	2.455,39
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	€	98.758,06
p) TOTALE SALDO DI CASSA			7.579.285,51

Saldo contabile rettificato, come precedentemente specificato € 7.579.285,51

- Alla data del 31/03/2024 risultano disponibili presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Livorno, euro 7.579.285,51, corrispondenti al saldo della Banca d'Italia a seguito della seguente riconciliazione:

Fondo di cassa	€ 7.579.285,51
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate	€ 12.170,56 -
Pagamenti non effettuati dal Tesoriere anche se già contabilizzati ente.	€ 0,00 +
Pagamenti riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate. €	0,00 +
Saldo risultante presso contabilità speciale al 31.03.2024	€ 7.567.114,95

- 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 31/03/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 7 (sette) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

31/03/2024

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1003825831	Tassa Rifiuti Solidi Urbani - T.A.R.S.U.	- 16,95
1003825880	Riscossione Coattiva	2.742,66
132571	Tesoreria Comunale Generico	196,94
14323570	Polizia Municipale	6.871,59
36311959	Pubblicità E. Affissioni	10,00
36312544	Canone Occupazione Spazi Ed Aree Pubbliche	6.306,96
86719457	Addizionale Comunale Irpef	541,33

16.652,53

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali al 31/03/2024 intestati all'Ente è di euro 16.652,53.

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 31/03/2024 effettuata prendendo i dati SIOPE, non viene eseguita in quanto, come detto, anche nei verbali precedenti, 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.

Si rileva che a fronte di anticipi complessivi per euro 5.050,94 ricevuti nel periodo, sono stati effettuati dall'economo pagamenti per euro 2.455,39, pertanto alla data del 31/03/2024 il fondo cassa risultava pari ad euro 2.595,55 e ricostituito il fondo per l'anno 2024. Ai sensi dell'articolo 39 del regolamento di contabilità è stata anticipata all'economo la somma di euro 2.595,55.

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 1416,01 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	14	€	1.400,00
50,00	0	€	-
20,00	0	€.	-
10,00	0	€.	-
5,00	3	€.	15,00
Monete	1,01	€.	1,01
Totale		€.	1.416,01

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

Il saldo cassa dell'agente contabile Dott. Ciro Satto al 31/03/2024 è pari ad euro 114,24 che sono stati versati in Tesoreria in data 4/04/2024 con quietanza n. 1230. Nel corso del trimestre sono stati complessivamente incassati e versati in Tesoreria euro 2.681,06.

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 126,76 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	0	€	-
20,00	3	€.	60,00
10,00	4	€.	40,00
5,00	4	€.	20,00
Monete	6,76	€.	6,76
Totale		€.	126,76

Agente Contabile (Ufficio per mensa scolastica e scuolabus)

Il responsabile del servizio di riscossione interna (Ufficio per mensa scolastica e scuolabus) Sig.ra

Silvia Paolini nominato con delibera di Giunta Comunale n. 98 del 26/04/2007 relativamente alla

riscossione di:

- diritti per mensa scolastica;

- diritti per scuolabus.

Il saldo cassa dell'agente contabile Paolini Silvia in relazione al servizio mensa e scuolabus alla data del 31/03/2024 risultava pari ad euro 0,00, nel corso del trimestre sono stati effettuati incassi per euro 1.535,00 versati in Tesoreria per euro 1462,50 in data 22/03/2024 e per euro 72,50 in data 28/03/2024.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 460,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		3 €	300,00
50,00		0 €	-
20,00		7 €.	140,00
10,00		1 €.	10,00
5,00		1 €.	5,00
Monete		5,00 €.	5,00
Totale		€.	460,00

Il Revisore Unico
Rag. Giuseppe Baldassari

