



Città Metropolitana di **MESSINA**

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: Verifica di cassa al 31/12/2023 Tesoriere (Unicredit).

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Città Metropolitana di Messina nelle persone dei signori:

Dott.ssa Clelia Mogavero - Presidente

Dott.ssa Giovanna Iacono – Componente

Dott. Giuseppe Trunfio – Componente

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/10/2023- 31/12/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 30/09/2023 con verbale n 42 del 17/10/2023

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n 3716 reversali e n. 10841 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 3716 è stata emessa in data 29/12/2023 per euro 10.135,97 con causale “*Giudizio c/Citta Metropolitana di Messina. Giudizio concluso con sentenza n. 505/2021 del Tribunale di Patti (A COPERTURA)*” capitolo 196 -PROVENTI DERIVANTI DA RECUPERO CREDITO A SEGUITO DI SENTENZE ESECUTIVE E TRANSAZIONI.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	127.759.696,41
Totali reversali emesse in conto residui	€	18.521.314,75

Firmato digitalmente da

Clelia Mogavero

C = IT

Totali reversali emesse complessive	€.	146.281.011,16
-------------------------------------	----	-----------------------

L'ultimo mandato di pagamento n. 10841 è stato emesso in data 29/12/2023 per euro 3.191.269,86 con causale:” *IMPEGNO SOMME PER CONTRIBUTO AL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA ANNO 2023*” capitolo n. 2009- CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA ART.1, C.418 L.190/2014 E CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA ART. 47 D.L. 66/2014 .

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	81.433.057,40
Totale mandati emessi in conto residui	€	65.548.397,28
Totale mandati emessi complessivi	€.	146.981.454,68

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2023 scegliendo come sistema di campionamento di avvalersi della piattaforma Random.org per le estrazioni numeriche casuali

Inseriti il numero di reversali e mandati nel suddetto sistema vengono estratti i numeri come da screenshot a seguire:

Per le reversali:

[Home](#)
[Games](#)
[Numbers](#)
[Lists & More](#)
[Drawings](#)
[Web Tools](#)
[Statistics](#)
[Testimonials](#)
[Learn More](#)
[Login](#)

True Random Number Service

Advisory: We only operate services from the RANDOM.ORG domain. Other sites that claim to be operated by us are impostors. If in doubt, contact us.

Random Integer Generator

Here are your random numbers:

2679 2893 2759 2802 3109

Timestamp: 2024-03-06 08:10:28 UTC

Note: The numbers are generated left to right, i.e., across columns.

© 1998-2024 RANDOM.ORG
 Follow us: [Twitter](#) | [Mastodon](#)
[Terms and Conditions](#)
[About Us](#)

Per i mandati:

The screenshot shows the True Random Number Service website. At the top, there is a navigation menu with links: Home, Games, Numbers, Lists & More, Drawings, Web Tools, Statistics, Testimonials, Learn More, and Login. A dropdown menu is open under 'Lists & More', listing various tools: List Randomizer, Strings, Passwords, Clock Times, Calendar Dates, Geographic Coordinates, Bitmaps, Hex Color Codes, Pregenerated Files, Jazz Scales, Pure White Audio Noise, and Samuel Beckett. Below the navigation, there is an advisory: 'Advisory: We only operate service... doubt, contact us.' To the right, it says 'True Random Number Service' and 'omain. Other sites that claim to be operated by us are impostors. If in'. The main content area is titled 'Random Integer Generator' and shows 'Here are your random numbers:' followed by a list of numbers: 9116, 10221, 10207, and 10654. Below the numbers, it says 'Timestamp: 2024-03-06 08:16:27 UTC' and has two buttons: 'Again!' and 'Go Back'. At the bottom, there is a note: 'Note: The numbers are generated left to right, i.e., across columns.' and a footer with copyright information: '© 1998-2024 RANDOM.ORG' and links for 'Follow us: Twitter | Mastodon', 'Terms and Conditions', and 'About Us'.

Successivamente, effettuati gli abbinamenti, si procede all'analisi dei:

1. Ordinativo di incasso n 2679 del 11/10/2023;
2. Ordinativo di incasso n 2759 del 23/10/2023;
3. Ordinativo di incasso n.2802 del 23/10/2023;
4. Ordinativo di incasso n 3109 del 20/11/2023;
5. Ordinativo di incasso n 2893 del 31/10/2023;
6. Mandato di pagamento n 9116 del 20/11/2023;
7. Mandato di pagamento n 10207 del 11/12/2023;
8. Mandato di pagamento n 10221 del 11/12/2023;
9. Mandato di pagamento n 10654 del 15/12/2023.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	2679	2802	2759	3109	2893
<i>Importo reversale</i>	€ 150,00	36,00	308,00	77,76	10134,77
<i>accertamento n.</i>	964/2023 Determina dirigenziale 3783 del 04/10/2023	INCASSO OBBLIGATORIO	INCASSO OBBLIGATORIO	INCASSO OBBLIGATORIO	Determina dirigenziale 3262 del 04/09/2023
<i>Piano dei Conti</i>	00.00.3.05.99.99.9	00.00.9.01.02.99.99 9	00.00.9.01.02.99. 999	00.00.9.01.02.99. 999	00.00.3.05.99.0 2.001
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 150,00	36,00	308,00	77,76	10.134,77
<i>Descrizione entrata</i>	Altre entrate correnti n.a.c.- versamenti effettuati per utilizzo sale di rappresentanza	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI OTTOBRE 2023	RITENUTE AL PERSONALE PER CESSIONI QUINTO STIPENDIO E PICCOLI PRESTITI	RITENUTE SU EMOLUMENTI ED ACCANTONAMENTI A SEGUITO DI PIGNORAMENTI DISPOSTI CONTRO DIVERSI DIPENDENTI MESE DI NOVEMBRE 2023	ACCANTONAMENTO SU LIQUIDAZIONE INCENTIVI I DIREZIONE
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Kiwanis Messina, Associazione Italiana Cultura e Pugliese Caterina	RITENUTE SINDACALI - PERSONALE IN FORZA	RITENUTE PER CONTO TERZI – PERSONALE RICHIEDENTE	RITENUTA CONTO TERZI -DIPENDENTE MEGLIO IDENTIFICATO NELLA REVERSALE	ENTRATA VINCOLATA- DIVERSI DIPENDENTI CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

In riferimento alle reversali sono stati acquisiti ed analizzati alla reversale n 2679 la Determinazione Dirigenziale n 3783 del 04/10/2023 avente come oggetto : Accertamento e introito somme- versamenti effettuati da soggetti diversi per utilizzo sale di rappresentanza-Importo complessivo pari a € 150,00-sospesi di Tesoreria n 3110, 2607 e n 3198

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	9116	10207	10221	10654
<i>Importo mandato</i>	800,00	679,85	44,52	15932,40
<i>Impegno n.</i>	4442 del 15/11/2023 Decreto Sindacale	Vari Atti	Vari Atti	317 del 13/04/2021 Determina Dirigenziale
<i>Capitolo</i>	2260	Capitoli delle spese del personale	Capitoli delle spese del personale	7617
<i>Servizio</i>	I Direzione	II Direzione	II Direzione	III Direzione
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 800,00	Mensilità stipendiale Dicembre 2023 e tredicesima mensilità	Mensilità stipendiale Dicembre 2023 e tredicesima mensilità	€ 500.000,00
<i>Descrizione spesa</i>	Spese legali- saldo fattura n 11 del 15/12/2022 per ricorso Oikos contro Città Metropolitana di Messina	Mensilità stipendiale Dicembre 2023 e tredicesima mensilità	Mensilità stipendiale Dicembre 2023 - indennità di missione	Saldo Fatt. n 28/del 09/10/2023 Lavori Urgenti per la sistemazione e messa in sicurezza di vari tratti delle SS.PP. del Distretto della Costa Jonica dal Comune di Furci Siculo al Comune di Gaggi

<i>P.d.c.</i>	01.11.-1.03.02.11.006 Gestione residui 2022	09.06-1.01.01.01.002	09.06-1.03.02.02.002	10.05-2.02.01.09.012
<i>Indicazione beneficiario</i>	Avvocato meglio identificato nella Determina Dirigenziale di liquidazione	Retribuzione dipendenti servizi tutela Aria e acque	Retribuzione dipendenti personale diverso	Impresa di Costruzione Identificata negli atti
<i>Atto autorizzativo</i>	Determina Dirigenziale n 442 del 15/11/2023	Determina Dirigenziale n 5006 del 13/12/2023	Determina Dirigenziale n 5006 del 13/12/2023	Determina Dirigenziale n 5070 del 14/12/2023
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	presente	presente	presente	presente
<i>Verifica DURC</i>	positiva	Non dovuta	Non dovuta	positiva
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	positiva	Non dovuta	Non dovuta	positiva

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.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 26/01/2021 con decreto Sindacale N. 2 premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla UNICREDIT S.p.a. in base ad apposita convenzione l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 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 133.358.163,20 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	134.058.981,72
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	127.759.696,41
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	18.521.314,75

c) TOTALE ENTRATE	280.339.992,88
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	81.433.057,40
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	65.548.397,28
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	133.358.538,20

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione risulta un saldo di cassa per € 133.358.538,20.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2023 ente	(+/-)	133.358.538,20
f) Riscossioni eseguite senza reversale		
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA tesoriere		133.358.538,20

o per una migliore visualizzazione:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A) al 01/01/2023	134.058.981,72	Fondo iniziale di cassa (A) al 01/01/2023	134.058.981,72
Reversali riscosse (B)	146.281.011,16		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)		Reversali emesse (L)	146.281.011,16
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	280.339.992,88	Totale entrate (M)=(A+L)	280.339.992,88
Mandati pagati (F)	146.981.829,68	Mandati emessi (N)	146.981.829,68
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	146.981.829,68	Totale mandati emessi (O)	146.981.829,68
Saldo di cassa al 31/12/2023 (E-I)	133.358.538,20	Saldo di cassa al 31/12/2023 (M-O)	133.358.538,20

RICONCILIAZIONE

Saldo di cassa al 31/12/2023 (E-I)	133.358.538,20	Saldo di cassa al 31/12/2023 (M-O)	133.358.538,20
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	133.358.538,20	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	133.358.538,20

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 secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- Il saldo della cassa vincolata al 31/12/2023 ammonta a € 103.292.841,12 come si evince da prospetto di verifica di cassa dell'Ente, a fronte di una somma pari a € 71.102.276,63 scaturente da stampa delle partite vincolate - situazione riepilogativa- movimenti di somme con specifica destinazione al 31/12/2023. Tenuto conto che dalle certificazioni del Tesoriere la cassa vincolata al 31/12/2023 ammonta ad € 101.649.273,34 , l'Organo di Revisione invita alle opportune verifiche e rettifiche al fine di allineare i suddetti dati e a verificare i vincoli opposti alle relative partite.

Si dà atto che non è stata effettuata la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio per l'anno finanziario in esame .

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono come da e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
----------	-------------	-----------------

IBAN IT81G076011650000014087985	Conto corrente postale-gestione degli incassi generici all'Ente (es. passi carrabili, sanzioni amministrative, depositi cauzionali, ecc	281.038,27
IBAN IT76B0760116500001000215226	Conto corrente postale-incassi delle multe della Polizia Metropolitana	693.607,14
IBAN IT77Z076011650000003265590	Conto corrente postale-ufficio tecnico	7.277,33
TOTALE		981.922,74

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di Euro 981.922,74.

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali devono 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).

A tal proposito il Collegio ricorda la modifica prevista nel Principio contabile applicato della programmazione (all. 4/1) la quale prevede che la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione conterrà la voce di dettaglio dei residui attivi utile a specificare l'importo degli stessi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale. Tale quota di entrate riscosse alla data del 31 dicembre nei conti postali e bancari intestati all'ente dopo l'ultimo riversamento al conto di tesoreria principale effettuato nell'anno corrisponde alle giacenze degli estratti conto al 31 dicembre e sarà accertata secondo le modalità previste al punto 3.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2) così come modificato dalla Commissione ARCONET.

La principale novità nelle modalità di accertamento delle giacenze liquide al 31.12 è evidenziata nel seguente passaggio "L'accertamento per cassa è effettuato sulla base di tutte le entrate effettivamente riscosse, sia nel conto di tesoreria principale, sia nei conti correnti bancari e postali intestati all'ente dedicati alla riscossione di specifiche entrate. Nel corso della gestione le entrate riscosse nei conti bancari e postali possono essere accertate per cassa anche in occasione del periodico riversamento nel conto di tesoreria principale. In ogni caso, al fine di garantire la completa registrazione delle entrate di competenza dell'esercizio, le entrate giacenti nei conti postali e bancari intestati all'ente alla data del 31 dicembre che non sono già state accertate per competenza, devono essere accertate per cassa, con imputazione all'esercizio in cui sono state riscosse, anche se saranno riversate al conto di tesoreria nell'esercizio successivo."

Si accerterà quindi per cassa l'intera giacenza sui conti postali e bancari al 31.12 che l'ente non sarà riuscito a riversare al conto di tesoreria entro l'anno anche se l'effettivo, successivo, riversamento in tesoreria avverrà nell'anno successivo.

Al punto 4.3 del medesimo principio contabile è prevista una modifica relativa agli ordinativi di incasso emessi nel rispetto di quanto appena riportato. Le reversali emesse nell'anno n+1 e relative al riversamento in tesoreria delle giacenze sui conti postali e bancari al 31.12 dell'anno n dovranno essere identificate e ben distinguibili dalle altre reversali emesse in c/residui in quanto le prime corrisponderanno ad una doppia scrittura in contabilità economico patrimoniale.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/12/2023 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: [https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici"](https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù).

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 Città Metropolitana di Messina nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

Si rappresentano le risultanze dei flussi di cassa al 31/12/2023

TOTALE INCASSI	66.272.873,85	146.281.011,16
-----------------------	----------------------	-----------------------

TOTALE PAGAMENTI	74.209.644,45	146.981.454,68
-------------------------	----------------------	-----------------------

Dall'analisi dei dati esposti nelle risultanze nelle tabelle superiori emerge la coincidenza dei dati al 31/12/2023 tra le risultanze dell'Ente e del Tesoriere.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre come nell'esercizio finanziario 2023 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa .

Il 12/04/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Clelia Mogavero
(F.to digitalmente)

– Presidente — C = IT

Firmato digitalmente da
Clelia Mogavero



C = IT

Dott.ssa Giovanna Iacono
(F.to digitalmente)

– Componente — G = I

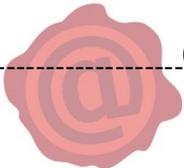
Firmato digitalmente da
GIOVANNA IACONO



G = I

Dott. Giuseppe Trunfio
(F.to digitalmente)

– Componente — TRUNFIO GIUSEPPE



@

**TRUNFIO
GIUSEPPE**