

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714
PROVINCIA DI FOGGIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 12 DEL 13/10/2016

L'anno duemilasedici il giorno tredici del mese di ottobre alle ore 09:25 si è adunato presso il Comune il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei Sigg.:

1. Dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
2. Dott. Giuseppe Toma - Revisore
3. Dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Verifica trimestrale ordinaria di cassa in tesoreria – terzo trimestre 2016;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – terzo trimestre 2016;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – terzo trimestre 2016;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – terzo trimestre 2016.
- 5) Verifica adempimenti fiscali

Passando a trattare quanto esposto al primo punto posto all'o.d.g. il Collegio, ottenuta la documentazione dall'Ente, provvede alla verifica alla data del 04/10/2016 del saldo cassa risultante dalla Tesoreria c/o la Banca Popolare di Milano sede di Manfredonia e della concordanza con il saldo cassa rilevato dalle scritture contabili.

I dati della suddetta documentazione vengono di seguito riportati e riclassificati:

Fondo cassa all' 1/1/2016	€	0,00
Reversali riscosse a tutto il 04/10/2016 (dal n.1 al n.3924)	€ +	63.595.366,07
Mandati pagati a tutto il 04/10/2016 (dal n.1 al n.4271)	€ -	66.815.182,43
Incassi senza Reversali a tutto il 04/10/2016	€ +	6.232.379,81
Pagamenti senza Mandati a tutto il 04/10/2016	€ -	2.979.677,39

SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 04/10/2016	€ +	32.886,06

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 04/10/2016 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all'1/1/2016	€	0,00
Reversali emesse al 04/10/2016 (dal n.1 al n.3935)	€ +	63.946.098,73

TOTALE ENTRATA	€ +	63.946.098,73

Mandati emessi al 04/10/2016 (dal n.1 al n.4271)	€ -	67.388.372,94

SALDO CASSA C/O ENTE AL 04/10/2016	€ -	3.442.274,21

La riconciliazione avviene attraverso le seguenti partite rettificative:

Saldo cassa Comune al 04-10-2016	€ -	3.442.274,21
Reversali emesse non trasmesse (dal n.3925 al n.3935)	€ -	61.163,90
Reversali trasmesse non ancora riscosse	€ -	201.931,03
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	6.232.379,81
Mandati trasmessi non acquisiti dal Tesoriere (n.4223 e n.4234)	€ +	283,00
Mandati emessi non trasmessi	€ +	0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati anche parzialmente	€ +	572.907,32
Pagamenti senza mandati	€ -	2.979.677,39
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Reversali trasmesse non acquisite dal Tesoriere (n.3823)	€ -	87.637,73
Reversali a copertura	€ -	0,00

Riconciliazione saldo al 04-10-2016	€ +	32.886,06

Il Collegio prende atto dell'esatta riconciliazione dei dati.

Successivamente il Collegio verifica il saldo cassa dell'Ente alla data odierna, che è pari ad euro - 11.787.184,12 con un utilizzo di anticipazione pari ad euro 11.234.308,43.

Il suindicato dato è palesemente peggiore rispetto a quello rilevato il trimestre precedente e denota il consolidamento della notevole disfunzione finanziaria da cui scaturisce il ricorso reiterato alle anticipazioni di cassa. La gravità della situazione è suffragata dalla nota del Dirigente dei Servizi Finanziari datata 07.10.2016 prot. n. 37330 e trasmessa a mezzo pec al Sindaco, all'Assessore al Bilancio, al Segretario Generale e, p.c., a questo Collegio. Da tale nota si rileva che l'anticipazione di tesoreria accordata per euro 12.797.694,00 è sul punto di essere utilizzata per intero, per cui è pregiudicata la possibilità di garantire il sostenimento delle spese correnti di gestione.

Considerati il reiterarsi di tale parametro di deficitarietà ed i ripetuti richiami già posti in essere da questo e dal precedente Collegio dei Revisori, si invita vivamente l'Ente ad operare con la massima urgenza, senza indugio alcuno, alla risoluzione di tutte quelle problematiche che danno origine alla carenza di liquidità.

Con riferimento al secondo punto posto all'o.d.g. , il Collegio ha acquisito presso il Servizio Economato del Comune la seguente documentazione:

Diritti di segreteria

- Elenco dei Buoni di pagamento emessi al 12/10/2016, con un Totale generale buoni emessi euro 12.615,57 totale generale buoni quietanzati euro 11.308,89 totale generale buoni da quietanzare euro 1.306,68.

- Copia di n. 4 buoni di pagamento estratti a campione: n. 233 del 05/07/2016 di euro 14,11, n. 266 del 08/08/2016 di euro 128,18, n. 288 del 08/09/2016 di euro 98,36 n. 358 del 03/10/2016 di euro 38,50.

Denaro contante riscontrato in cassaforte al 13/10/2016 alle ore 12,15

Per buoni:

8 X 50 = 400,00

18 X 20 = 360,00

1 X 10 = 10,00

38 X 5 = 190,00

Moneta metallica = 21,24

anticipazioni di cassa effettuate euro 138,25

79 X 50 = 3.950,00
5 X 10 = 50,00
100 X 10 = 1.000,00
Totale euro 6.119,49

Per diritti:

4 X 100 = 400,00
34 X 50 = 1.700,00
12 X 20 = 240,00
13 X 10 = 130,00
16 X 5 = 80,00
Moneta metallica euro 184,85
bollini non utilizzati euro 248,04
fogli valori bollati euro 104,00
Totale al 13/10/2016 euro 3.086,89

Fondo cassa economale:

Denaro in cassa euro 6.119,49
Somme anticipate euro 3.880,51
Totale al 13/10/2016 euro 10.000,00

A seguito delle verifiche effettuate il Collegio non rileva irregolarità.

Con riferimento alla verifica della cassa presso l'Ufficio anagrafe, il Collegio ha effettuato apposita visita in data 13/10/2016 alle ore 12:55 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante

4 X 20 = 80,00
5 X 5 = 25,00
2 X 2 = 4,00
6 X 1 = 6,00
5 X 0,50 = 2,50
8 X 0,20 = 1,60
4 X 0,10 = 0,40
2 X 0,02 = 0,04
Totale = 119,54

Diritti di segreteria

Fogli 16 X 5,20 = 83,20
Foglio 1 X 2,60 = 2,60
Contante = 18,20
Totale = 104,00

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 13/07/2016 al 13/10/2016 (ore 12:55) ed il totale degli incassi riversati alla Tesoreria c/o la Banca Popolare di Milano.

Passando ad affrontare il quarto punto posto all'o.d.g. il Collegio provvede ad effettuare una verifica della documentazione amministrativa-contabile presso il Comando di Polizia Municipale.

Dalla suddetta documentazione il Collegio prende atto che il Comando di Polizia Municipale non gestisce contante in quanto la riscossione delle multe avviene tramite emissione di bollettini postali curata dalla società partecipata GESTIONE TRIBUTI SPA.

Contravvenzioni elevate dall'01/07/2016 al 30/09/2016: n. 3.069 per euro 196.574,60, a cui occorre aggiungere per il periodo dal 16/06/2016 al 23/09/2016 n. 731 multe a mezzo sistema "Photored" per un importo pari ad euro 118.422,00. Si precisa che fra le contravvenzioni ordinarie elevate dall'01/07/20016 al 30/09/2016 sono comprese le contravvenzioni AZTL elevate sino al 21/08/2016.

Riscossioni effettuate dalla GESTIONE TRIBUTI dall'01/07/2016 al 30/09/2016:

Sistema "Photored"	euro 44.382,60
Sistema AZTL	euro 24.886,90
Verbali notificati	euro 10.264,30
Verbali non notificati	euro 43.086,98

Inoltre il Collegio prende atto che, giusta determina dirigenziale 4^ settore n. 913 del 18/07/2016, nell'anno 2016 sono stati emessi a febbraio 2016 ruoli per contravvenzioni elevate nell'anno 2014 per euro 305,383,49 e che alla data del 30/06/2016 sono stati riscossi relativi ruoli per euro 38,376,85 oltre ad euro 9.232,24 per interessi ed euro 3,051,10 per spese varie.

Dalle verifiche effettuate il Collegio non eccepisce rilievi, però reitera l'invito all'Ente ad adoperarsi affinché la trasmissione dei ruoli da riscuotere avvenga con più celerità.

Con riferimento al quinto punto posto all'ordine del giorno il Collegio provveda alla verifica degli adempimenti inerenti la trasmissione telematica dei modelli di dichiarazione relativi all'anno d'imposta 2015.

In particolare il Collegio prende atto che tutti i modelli sono stati trasmessi entro i prescritti termini di legge, come segue:

- modello 770 ordinario trasmesso in data 20/07/2016 con prot. n. 16072009082537485;
- dichiarazione IVA riportante credito per euro 112.069,00 trasmessa in data 27/09/2016 con prot. n. 1609271702482184;
- dichiarazione IRAP riportante credito 31.555,00 trasmessa in data 27/09/2016 con prot. n. 16092716525424750.

Dai controlli effettuati il Collegio, con riferimento al versamento periodico dei relativi tributi, ha verificato quanto segue:

- a) ritenute su retribuzioni e compensi vari: versamento eseguiti entro i prescritti termini di legge;
- b) versamenti IRAP mensili, determinati su base retributiva, eseguiti entro i prescritti termini di legge;
- c) versamenti IVA da split payment;
- d) versamenti da liquidazioni IVA periodiche: non sono stati rispettati i termini di versamento dell'imposta rinveniente dalla liquidazioni mensili. Entro il termine del 30/09/2016 si è provveduto a sanare tali omissioni mediante l'istituto del "ravvedimento operoso". A tal proposito il Collegio, dal momento che il ricorso a tale istituto comporta un aggravio di oneri sia in termini di sanzioni – seppure ridotte – che di interessi, invita l'Ente a porre in essere costante monitoraggio delle suindicate operazioni al fine di evitare ulteriori esborsi.

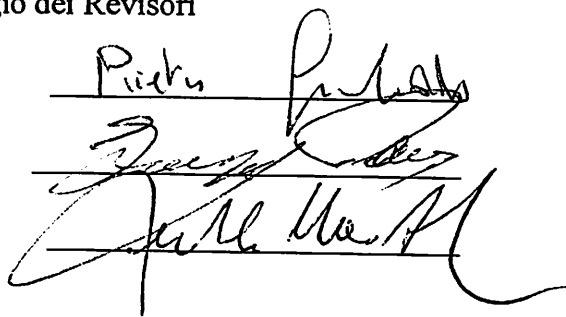
Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 16,55 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Pietro Gianfriddo

Revisore Dott. Giuseppe Toma

Revisore Dott. Mario Alfonso Gentile



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is 'Pietro Gianfriddo', the second is 'Giuseppe Toma', and the third is 'Mario Alfonso Gentile'. The signatures are written in a cursive style.