

# CITTA' DI MANFREDONIA

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

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 10 DEL 12/07/2016

L'anno duemilasedici il giorno dodici del mese di luglio alle ore 10,15, 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 – secondo trimestre 2016;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – secondo trimestre 2016;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – secondo trimestre 2016;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – secondo trimestre 2016.

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 30/06/2016 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 30/06/2016 (dal n.1 al n.2520)	€ +	29.819.868,03
Mandati pagati a tutto il 30/06/2016 (dal n.1 al n.2748)	€ -	33.051.811,55
Incassi senza Reversali a tutto il 30/06/2016	€ +	21.357.554,99
Pagamenti senza Mandati atutto il 30/06/2016	€ -	18.124.056,47
		-----
<b>SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 30/06/2016</b>	<b>€ +</b>	<b>1.555,00</b>

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 31/03/2016 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all'1/1/2016	€	0,00
Reversali emesse al 30/06/2016 (dal n.1 al n.2562)	€ +	31.619.104,50
		-----
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€ +</b>	<b>31.619.104,50</b>
		-----
Mandati emessi al 30/06/2016 (dal n.1 al n.2748)	€ -	33.595.237,12
		-----
<b>SALDO CASSA C/O ENTE AL 30/06/2016</b>	<b>€ -</b>	<b>1.976.132,62</b>

La riconciliazione avviene attraverso le seguenti partite rettificative:

Saldo cassa Comune al 30-06-2016	€ -	1.976.132,62
Reversali emesse non trasmesse (dal n. al n.)	€ -	0,00
Reversali trasmesse non ancora riscosse	€ -	10.383,43
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	21.357.554,99
Mandati trasmessi non acquisiti dal Tesoriere (n.1886)	€ +	3.245,25
Mandati emessi non trasmessi	€ +	0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati anche parzialmente	€ +	540.180,32
Pagamenti senza mandati	€ -	18.124.056,47
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Reversali trasmesse non acquisite dal Tesoriere (n.42 e dal n.2521 al n.2562)	€ -	1.788.853,04
Reversali a copertura	€ -	0,00
		-----
Riconciliazione saldo al 30-06-2016	€ +	1.555,00

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 - 8.129.543,85, con un utilizzo di anticipazione pari ad euro 7.268.168,51.

Il suindicato dato conferma la notevole disfunzione finanziaria da cui scaturisce il ricorso reiterato alle anticipazioni di cassa. Si tratta di un parametro di deficitarietà talmente grave da compromettere gli equilibri di bilancio, in considerazione soprattutto del fatto che l'anticipazione si perpetra nel tempo senza soluzione di continuità.

Considerati i ripetuti richiami già posti in essere dal precedente Collegio dei Revisori, si invita l'Ente ad operare con la massima urgenza 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

- Registro entrate distinti per categoria dal 13/04/2016 al 12/07/2016 costituito da n. 31 pagine, per un totale di euro 16.231,87.

- Elenco dei Buoni di pagamento emessi dal 13/04/2016 al 12/07/2016 costituito da n. 27 pagine, di cui Totale generale buoni emessi euro 9.584,03, totale generale buoni quietanzati euro 8.740,39, totale generale buoni da quietanzare euro 843,64.

- Copia di n. 6 buoni di pagamento estratti a campione: n. 130 del 18/04/2016 di euro 245,00, n. 131 del 18/04/2016 di euro 53,90, n. 154 del 16/05/2016 di euro 143,00 n. 155 del 16/05/2016 di euro 31,46, n. 199 del 27/06/2016 di euro 195,00, n. 200 del 27/06/2016 di euro 42,90.

#### Denaro contante riscontrato in cassaforte al 12/07/2016 alle ore 11,55

Per buoni:

24 X 50 = 1.200,00

34 X 20 = 680,00

56 X 10 = 560,00

31 X 5 = 155,00

Moneta metallica = 4,99

Totale euro 2,599,99

Per diritti:

2 X 100 = 200,00  
28 X 50 = 1.400,00  
60 X 20 = 1.200,00  
19 X 10 = 160,00  
12 X 5 = 60,00  
Moneta metallica = 109,48  
bollini non utilizzati = euro 259,48  
fogli valori bollati = euro 46,80  
Totale al 12/07/2016 euro 3,479,50

Fondo cassa economale:

Denaro in cassa = 2,599,99  
Somme anticipate per esigenze urgenti = 538,00  
Somme anticipate = 6,861,48 (determinazione n. 875 del 11/07/2016)  
Totale euro 9.999,47

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 12/07/2016 alle ore 12:40 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante

5 X 6 = 30,00  
10 X 12 = 120,00  
20 X 22 = 440,00  
50 X 14 = 700,00  
2 X 7 = 14,00  
1 X 23 = 23,00  
0,50 X 31 = 15,50  
0,20 X 5 = 1,00  
0,10 X 11 = 1,10  
0,05 X 2 = 0,10  
0,02 X 3 = 0,06  
0,01 X 4 = 0,04  
Totale = 1.344,80

Diritti di segreteria

Bollini 66 X 0,26 = 17,16  
Contante = 29,64  
Totale = 46,80

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 12/04/2016 al 12/07/2016 (ore 12:40) 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'01/04/2016 al 30/06/2016: n. 2313 per euro 201.632,00, a cui occorre aggiungere per il periodo dall'01/04/2016 al 15/06/2016 n. 702 multe a mezzo sistema "Photored" per un importo pari ad euro 114.426,00.

Riscossioni effettuate dalla GESTIONE TRIBUTI dall'01/04/2016 al 30/06/2016:

Sistema "Photored" euro 42.202,40

Sistema AZTL euro 17.788,70

Verbali notificati euro 11.425,20

Verbali non notificati euro 44.639,89.

Inoltre il Collegio prende atto che alla data del 30/06/2016 il Comando ha elevato multe per mancato rispetto obblighi amministrativi in materia di "commercio" ed "occupazione spazio pubblico" per un totale di euro 8.223,44.

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

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 17,45 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

