

CITTA' DI MANFREDONIA

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 21 DEL 19/10/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno diciannove del mese di ottobre alle ore 12:50 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 2018;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – terzo trimestre 2018;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – terzo trimestre 2018;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – terzo trimestre 2018.

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 05/10/2018 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' 1/1/2018	€	0,00
Reversali riscosse a tutto il 05/10/2018 (dal n.1 al n.4111)	€ +	55.176.404,94
Mandati pagati a tutto il 05/10/2018 (dal n.1 al n.3703)	€ -	59.959.543,82
Incassi senza Reversali a tutto il 05/10/2018	€ +	5.423.845,93
Pagamenti senza Mandati a tutto il 05/10/2018	€ -	640.707,05

SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 05/10/2018	€	0,00
		=====

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 05/10/2018 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all' 1/1/2018	€	0,00
Reversali emesse al 05/10/2018 (dal n.1 al n.4114)	€ +	57.684.014,18

TOTALE ENTRATA	€ +	57.684.014,18

Mandati emessi al 05/10/2018 (dal n.1 al n.3705)	€ -	60.252.284,75

SALDO CASSA C/O ENTE AL 05/10/2018	€ -	2.568.270,57
		=====

La riconciliazione avviene attraverso la seguente partita rettificativa:

Saldo cassa Comune al 05/10/2018	€ +	-2.568.270,57
Reversali emesse non trasmesse	€ -	
Reversali consegnate non riscosse	€ -	2.462.460,64
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	5.423.845,93
Mandati consegnati non acquisiti dalla banca (n. 3704 – 3705)	€ +	5.886,37
Mandati emessi non trasmessi	€ +	
Mandati emessi non ancora pagati	€ +	286.854,56
Pagamenti senza mandati	€ -	640.707,05
Reversali consegnate non acquisite dalla Banca (n. 4112/3/4)	€ -	45.148,60
Riconciliazione saldo al 05/10/2018	€	0,00

Successivamente il Collegio verifica il saldo contabile del c/c bancario dell'Ente c/o la tesoreria alla data del 18/10/2018, che è pari ad euro -4.890.257,8125; mentre al 05/10/2018 il saldo era pari ad euro – 6.731.650,66.

In proposito il Collegio riscontra, rispetto al trimestre precedente, non solo un aumento dell'anticipazione di cassa, ma anche il peggioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti che relativamente al terzo trimestre 2018 risulta pari a 67,16. Se a tutto ciò si aggiunge la consistente entità dei debiti certi, liquidi ed esigibili e dei debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati il Collegio rileva il consolidamento e addirittura il peggioramento di una situazione di forte squilibrio finanziario a seguito della quale, il conseguimento degli obiettivi fissati dal piano triennale di rientro elaborato in ottemperanza a quanto disposto dalla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per la Puglia – con Delibera n. 57/PRSP/2017, risulta ad oggi una eventualità difficilmente realizzabile anche in considerazione degli esiti del monitoraggio dei primi due semestri.

Il Collegio, altresì, rileva la sussistenza di operazioni non perfettamente in regola con i principi contabili (riscossioni eseguite senza reversali, pagamenti senza mandati): si tratta di situazioni "anomale" che vanno assolutamente regolarizzate e definite, conformemente alle vigenti disposizioni di legge.

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 21/07/2018 al 18/10/2018 costituito da n. 21 pagine, per un totale di euro 2.430,62
- Elenco dei Buoni di pagamento emessi dal 24/07/2018 al 07/09/2018 costituito da n. 13 pagine, di cui Totale generale buoni emessi euro 5.836,19, tutti quietanzati.
- Copia buoni di pagamento estratti a campione: nn. 206 e 207 del 24/07/2018, 247 e 248 del 21/08/2018, 270 del 03/09/2018.

Denaro contante in cassaforte al 18/10/2018

Per buoni:

110 X 50 = 5.500,00

143 X 20 = 2.860,00

107 X 10 = 1.070,00

31 X 5 = 155,00

Moneta metallica = 5,03

Anticipato = 408,15

Bollini anticipati = 1,82

Buoni di pagamento da reintegrare = 2.796,80

Totale euro =10.000,00

Denaro contante riscontrato in cassaforte al 18/10/2018 (chiusura serale)

Per diritti:

6 X 100 = 600,00

30 X 50 = 1.500,00

13 X 20 = 260,00

5 X 10 = 50,00

2 X 5 = 10,00

2 X 2 = 4,00

6 X 1 = 6,00

Moneta metallica = euro 0,73

Totale al 18/10/2018 euro 2.430,73

A seguito delle verifiche effettuate il Collegio non rileva alcuna irregolarità.

Con riferimento alla verifica della cassa presso l'Ufficio anagrafe, il Collegio ha effettuato apposita visita in data 19/10/2018 alle ore 13:20 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante al 18/10/2018 (carte di identità elettroniche)

18 X 50 = 900,00

39 X 20 = 780,00

5 X 10 = 50,00

4 X 5 = 20,00

12 X 1 = 12,00

11 X 2 = 22,00

13 X 0,20 = 2,60

9 X 0,50 = 4,50

10 X 0,10 = 1,00

96 X 0,05 = 4,80

60 X 0,02 = 1,20

136 X 0,01 = 1,36

Totale = 1.799,46

Consistenza di cassa contante al 18/10/2018 (carte di identità cartacee)

1 X 10 = 10,00

2 X 5 = 10,00

5 X 1 = 5,00

4 X 2 = 8,00

18 X 0,20 = 3,60

3 X 0,50 = 1,50

10 X 0,10 = 1,00

4 X 0,05 = 0,20

2 X 0,02 = 0,04

2 X 0,01 = 0,02

Totale = 39,36

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 21/07/2018 al 18/10/2018 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 mediante riscossione diretta da parte del Comune a mezzo bollettini di c/c postale.

Contravvenzioni elevate dall'01/07/2018 al 30/09/2018: n. 3.974 per euro 314.331,60.

Riscossioni effettuate dall'01/07/2018 al 30/09/2018:

Sistema "Photored"	euro	501,55
Sistema ZTL	euro	35.486,50
Sanzioni Cds (Gestioni Tributi)	euro	31.219,37
Sanzioni amministrative varie	euro	6.408,90

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 17,05 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

