

# CITTA' DI MANFREDONIA

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

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 02 DEL 12/04/2016

L'anno duemilasedici il giorno dodici del mese di aprile alle ore 11,30, 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 – primo trimestre 2016;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – primo trimestre 2016;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – primo trimestre 2016;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – primo 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 31/03/2016 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 31/03/2016 (dal n.1 al n.1208)	€ +	13.780.986,90
Mandati pagati a tutto il 31/03/2016 (dal n.1 al n.1319)	€ -	17.646.921,07
Incassi senza Reversali	€ +	9.382.621,10
Pagamenti senza Mandati	€ -	5.462.611,42
<b>SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 31/03/2016</b>		<b>€ + 54.075,51</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 31/03/2016 (dal n.1 al n.1233)	€ +	16.171.813,38
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>€ + 16.171.813,38</b>
Mandati emessi al 31/03/2016 (dal n.1 al n.1322)	€ -	18.534.242,15
<b>SALDO CASSA C/O ENTE AL 31/03/2016</b>		<b>€ - 2.362.428,77</b>

La riconciliazione avviene attraverso le seguenti partite rettificative:

Saldo cassa Comune al 31-03-2016	€ -	2.362.428,77
Reversali emesse non trasmesse (dal n. al n. )	€ -	0,00
Reversali trasmesse non ancora riscosse	€ -	1.045.473,88
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	9.382.621,10
Mandati tramessi non acquisiti dal Tesoriere (dal n.1320 al n.1322)	€ +	131.767,92
Mandati emessi non trasmessi (n.275)	€ +	622,20
Mandati emessi ma non ancora pagati anche parzialmente	€ +	723.971,07
Pagamenti senza mandati	€ -	5.462.611,42
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere (n.633)	€ +	30.959,89
Reversali trasmesse non acquisite dal Tesoriere (n.52 e dal n.1209 al n.1233)	€ -	1.345.352,60
Reversali a copertura	€ -	0,00
		-----
Riconciliazione saldo al 31-03-2016	€ +	<b>54.075,51</b>

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 – 9.571.288,56. Si tratta di un dato che conferma, purtroppo, il reiterato ricorso all'anticipazione di cassa, sintomo evidente di una notevole disfunzione finanziaria che costituisce un parametro di deficitarietà tale 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 dall'01/01/2016 al 12/04/2016 costituito da n. 30 pagine
- Elenco dei Buoni di pagamento emessi dall'01/01/2016 al 12/04/2016 costituito da n. 17 pagine, di cui Totale generale buoni emessi euro 9.631,57, totale generale buoni quietanzati euro 4.750,32, totale generale buoni da quietanzare euro 4.881,25.
- Copia di n. 3 buoni di pagamento estratti a campione: n. 1 del 23/02/2016 di euro 229,45, n. 5 del 23/02/2016 di euro 180,00, n. 9 del 23/02/2016 di euro 125,00.

#### Denaro contante riscontrato in cassaforte

Per buoni:

6 X 50 = 300,00

10 X 20 = 200,00

7 X 10 = 70,00

7 X 5 = 35,00

Moneta metallica = 188,31

Per diritti:

euro 4,16 in contanti

bollini non utilizzati = euro 260,00

#### Fondo cassa economale:

143 X 50 = 7.150,00

8 X 20 = 160,00  
210 X 10 = 2.100,00  
27 X 5 = 135,00  
Moneta metallica = 21,20  
Somme anticipate = 346,90  
Rinnovo dominio sito = 86,90  
Totale 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 11/04/2016 alle ore 16:00 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante

5 X 14 = 70,00  
10 X 10 = 100,00  
20 X 25 = 500,00  
50 X 24 = 1.200,00  
2 X 4 = 8,00  
1 X 36 = 36,00  
0,50 X 24 = 12,00  
0,20 X 52 = 10,40  
0,10 X 20 = 2,00  
0,05 X 13 = 0,65  
0,02 X 7 = 0,14  
0,01 X 11 = 0,11  
Totale = 1.939,30

Diritti di segreteria

Bollini 12 X 0,26 = 3,12  
Contante 0,26 X 8 = 2,08  
Totale = 5,20

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 29/12/2015 all'11/04/2016 ed il totale degli incassi riversati alla Tesoreria c/o la Banca Popolare di Milano mediante n. 2 operazioni mensili

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'01/01/2016 al 31/03/2016: n. 2621 per euro 138.448,60, a cui occorre aggiungere per il periodo dall'01/01/2016 al 29/02/2016 n. 185 multe a mezzo sistema "Photored" per un importo pari ad euro 29.970,00.

Riscossioni effettuate dalla GESTIONE TRIBUTI dall'01/01/2016 al 31/03/2016:

Sistema "Photored" euro 46.893,26  
Sistema AZTL euro 26.664,50  
Verbali notificati euro 10.007,65

Verbali non notificati euro 58.888,24.

Inoltre il Collegio prende atto che in data 19/02/2016 il Comando ha trasmesso alla GESTIONE TRIBUTI l'elenco dei ruoli relativi all'anno 2014 suddivisi per categoria:

Photored euro 304.212,73

AZTL euro 110.302,20

Verbali ordinari euro 100.990,40.

Dalle verifiche effettuate il Collegio non eccepisce rilievi, però invita l'Ente ad adoperarsi affinché la trasmissione dei ruoli da riscuotere avvenga con più celerità in considerazione anche dell'entrata in vigore della nuova normativa di bilancio in materia di armonizzazione.

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 13,35 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

