

# CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714

PROVINCIA DI FOGGIA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 10 DEL 12/04/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno dodici del mese di aprile alle ore 09:30 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 2017;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – primo trimestre 2017;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – primo trimestre 2017;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – primo trimestre 2017.

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 31/03/2017 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' 1/1/2017	€	0,00
Reversali riscosse a tutto il 31/03/2017 (dal n.1 al n.770)	€ +	7.976.987,29
Mandati pagati a tutto il 31/03/2017 (dal n.1 al n.1.134)	€ -	9.895.542,24
Incassi senza Reversali a tutto il 31/03/2017	€ +	5.208.749,29
Pagamenti senza Mandati a tutto il 31/03/2017	€ -	3.403.830,12

**SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 31/03/2017 € - 113.635,78**

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 31/03/2017 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all' 1/1/2017	€	0,00
Reversali emesse al 31/03/2017 (dal n.1 al n.770)	€ +	8.054.466,29

**TOTALE ENTRATA € + 8.054.466,29**

Mandati emessi al 31/03/2017 (dal n.1 al n.1.134)	€ -	9.975.555,79
---	-----	--------------

**SALDO CASSA C/O ENTE AL 31/03/2017 € + 1.921.089,50**

La riconciliazione avviene attraverso le seguenti partite rettificative:

Saldo cassa Comune al 31-03-2017	€ -	1.921.089,50
Reversali emesse non trasmesse (dal n. al n. )	€ -	0,00
Reversali trasmesse non ancora riscosse	€ -	77.479,00
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	5.208.749,29
Mandati trasmessi non acquisiti dal Tesoriere (n.1039-1130-1131)	€ +	40.799,69
Mandati emessi non trasmessi	€ +	0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati anche parzialmente	€ +	39.213,86
Pagamenti senza mandati	€ -	3.403.830,12
Mandati annullati dall'Ente ma non dal Tesoriere	€ +	0,00
Reversali trasmesse non acquisite dal Tesoriere (n. )	€ -	0,00
Reversali a copertura	€ -	0,00
		-----
Riconciliazione saldo al 31-03-2017	€ -	<b>113.635,78</b>

Successivamente il Collegio verifica il saldo contabile del c/c bancario dell'Ente c/o la tesoreria alla data odierna (alle ore 09:42) che è pari ad euro – 11.028.083,19; mentre al 31/03/2017 il saldo era pari ad euro – 11.046.468,10.

In proposito il Collegio rileva un aumento dell'anticipazione di cassa rispetto all'ultimo trimestre.

Si tratta di un dato che, purtroppo, conferma il perdurare di una situazione assolutamente deficitaria in termini di liquidità, conseguente alla consolidata disfunzione temporale fra riscossioni e pagamenti, già oggetto di ripetuti rilievi da parte di questo Collegio anche in sede di relazione al bilancio ed al rendiconto.

Il Collegio dei Revisori invita vivamente l'Ente ad agire, con la massima urgenza, al fine di ridurre prima ed azzerare dopo il ricorso alla anticipazione di cassa. A tal proposito si consiglia di attuare tutti i suggerimenti che questo Collegio ha ripetutamente proposto all'attenzione dell'Ente.

Passando a trattare quanto esposto 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 11/04/2017, con un Totale generale buoni emessi euro 9.862,85, tutti quietanzati.

- Copia di n. 2 buoni di pagamento estratti a campione: nn. 9 del 06/02/2017 di euro 125,00 e 88 del 06/03/2017 di euro 120,00.

#### Denaro contante riscontrato in cassaforte al 12/04/2017 alle ore 10:30

Cassa economale

Anticipazioni:= 371,95

Moneta metallica = 3,05

142 x 50 = 7.100,00

2 X 100 = 200,00

271 X 5 = 1.355,00

85 X 10 = 850,00

6 X 20 = 120,00

Totale euro 10.000,00

Per diritti:

Moneta metallica = 130,54

35 x 50 = 1.750,00

1 X 100 = 100,00

5 X 5 = 25,00

3 X 10 = 30,00

8 X 20 = 160,00

Bollini non utilizzati = .143,00

Bollini anticipati all'anagrafe= =.104,00

**Totale euro al 2.442,54**

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 12/03/2017 alle ore 12:05 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante

16 x 50 = 800,00

26 X 20 = 520,00

1 X 10 = 10,00

1 X 5 = 5,00

1 X 50 = 50,00

7 X 2 = 14,00

7 X 1 = 7,00

4 X 0,50 = 2,00

20 X 0,20 = 4,00

16 X 0,10 = 1,60

9 X 0,05 = 0,45

6 X 0,02 = 0,12

5 X 0,01 = 0,05

**Totale = 1.364,22**

Diritti di segreteria:

contante= €. 81,38

Bollini= €. 22,62

Totale valore €. 104,00

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 13/01/2017 al 31/03/2017 ed il totale degli incassi riversati alla Tesoreria c/o la Banca Popolare di Milano.

Le carte d'identità in cassaforte alla data del 11/04/2017 sono n.1.777; quelle utilizzate dal 13/01/2017 al 11/04/2017 sono n. 1.935.

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.

Libro verbali adunanze Collegio dei Revisori dei Conti



Contravvenzioni elevate dall'01/01/2017 al 31/03/2017 n. 2.112 per euro 138.108,10, a cui occorre aggiungere per il periodo dal 25/11/2016 al 16/03/2017 n.576 multe a mezzo sistema "Photored" per un importo pari ad euro 93.312,00. Si precisa che fra le contravvenzioni ordinarie elevate dall'01/01/2017 al 31/03/2017 sono comprese le contravvenzioni ZTL

Riscossioni effettuate dalla GESTIONE TRIBUTI dall'01/01/2016 al 31/03/2017:

Sistema "Photored"	euro	24.161,93
Sistema ZTL	euro	93.023,30
Verbali notificati	euro	7.037,90
Verbali non notificati	euro	33.142,25
Ordinanze sindacali	euro	10.769,49

Inoltre il Collegio prende atto che, giusta determina dirigenziale del 4^ settore n. 124 del 07/02/2017, per il periodo 01/01/2016 al 31/12/2016 sono state accertate sanzioni notificate per euro 132.385,86, e per lo stesso periodo sono state accertate per cassa sanzioni per €.29.433,87

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.

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 12,50 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

