

CITTA' DI MANFREDONIA

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 16 DEL 23/07/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno ventitre del mese di luglio alle ore 09:50 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 – secondo trimestre 2018;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – secondo trimestre 2018;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – secondo trimestre 2018;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – secondo 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 30/06/2018 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 30/06/2018 (dal n.1 al n.2801)	€ +	37.440.751,03
Mandati pagati a tutto il 30/06/2018 (dal n.1 al n.2461)	€ -	42.135.210,99
Incassi senza Reversali a tutto il 30/06/2018	€ +	6.225.575,00
Pagamenti senza Mandati a tutto il 30/06/2018	€ -	3.247.358,88

SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 30/06/2018 € - 1.716.243,84

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 30/06/2018 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all' 1/1/2018	€	0,00
Reversali emesse al 30/06/2018 (dal n.1 al n.2832)	€ +	39.490.858,52
TOTALE ENTRATA		€ + 39.490.858,52

Mandati emessi al 30/06/2018 (dal n.1 al n.2465) € - 44.890.041,23

SALDO CASSA C/O ENTE AL 30/06/2018 € - 5.399.182,71

La riconciliazione avviene attraverso la seguente partita rettificativa:

Saldo cassa Comune al 30-06-2018	€ +	-5.399.182,71
Reversali emesse non trasmesse (dal n. 2802 al n. 2832)	€ -	18.592,27
Reversali consegnate non riscosse	€ -	1.694.101,06
Riscossioni eseguite senza reversali	€ +	6.225.575,00
Mandati consegnati non acquisiti dalla banca	€ +	476.398,95
Mandati emessi non trasmessi (dal n. 2462 al n. 2465)	€ +	54.123,69
Mandati emessi non ancora pagati	€ +	2.224.307,60
Pagamenti senza mandati	€ -	3.247.358,88
Reversali consegnate non acquisite dalla Banca	€ -	337.414,16
Riconciliazione saldo al 30-06-2018	€	1.716.243,84

Successivamente il Collegio verifica il saldo contabile del c/c bancario dell'Ente c/o la tesoreria alla data odierna, che è pari ad euro -3.969.023,25; mentre al 23/04/2018 il saldo era pari ad euro - 4.253.165,52.

In proposito il Collegio riscontra, rispetto al trimestre precedente, una lieve riduzione della anticipazione di cassa, ma evidenzia che il dato al 30/06/2018 è da assumersi con molta prudenza in quanto riferito ad un periodo dell'esercizio coincidente con la riscossione dei tributi locali (IMU e TASI in particolar modo). Comunque il dato non può certamente ritenersi esaustivamente rappresentativo della reale situazione finanziaria dell'Ente, in considerazione della consistente entità dei debiti certi, liquidi ed esigibili e dei debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati e dell'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture relativo al secondo trimestre 2018 e pari a giorni 43,36. Il Collegio prende atto che tale indicatore, seppure migliorato rispetto al trimestre precedente, è sempre superiore al limite previsto dalla vigente normativa.

Alla luce dei suindicati riscontri il Collegio, pertanto, invita l'Ente ad effettuare un costante monitoraggio della situazione finanziaria, attuando tutte le azioni necessarie alla rimozione di ogni fattore di criticità che da tempo contribuisce al consolidamento della grave situazione di deficitarietà, assolutamente pregiudizievole ed ostativa al raggiungimento degli obiettivi fissati dal piano 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.

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 23/04/2018 al 20/07/2018 costituito da n. 24 pagine, per un totale di euro 24.929,93.
- Elenco dei Buoni di pagamento emessi dal 14/05/2018 al 22/06/2018 costituito da n. 12 pagine, di cui Totale generale buoni emessi euro 6.153,98, tutti quietanzati.
- Copia buoni di pagamento estratti a campione: nn. 141 E 142 del 14/05/2018, 147 E 148 del 16/05/2018, 167 e 168 del 06/06/2018, 179 e 180 dell'08/06/2018

Denaro contante in cassaforte al 20/07/2018

Per buoni:

$$85 \times 50 = 4.250,00$$

$$62 \times 20 = 1.240,00$$

Libro verbali adunanze Collegio dei revisori dei Conti

59 X 10 = 590,00
 128 X 5 = 640,00
 Moneta metallica = 24,28
 Anticipato = 254,30
 Bollini anticipati = 104,00
 Bollini disponibili = 100,62
 Buoni di pagamento da reintegrare = 2.796,80
Totale euro =10.000,00

Denaro contante riscontrato in cassaforte al 20/07/2018 (chiusura serale)

Per diritti:

1 X 100 = 100,00
 37 X 50 = 1.850,00
 19 X 20 = 380,00
 6 X 10 = 60,00
 8 X 5 = 40,00
 Moneta metallica = euro 0,62
Totale al 20/07/2018 euro 2.430,62

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 23/07/2018 alle ore 11:50 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante al 20/07/2018

27 X 50 = 1.350,00
 70 X 20 = 1.400,00
 1 X 10 = 10,00
 5 X 5 = 25,00
 1 X 1 = 1,00
 5 X 2 = 10,00
 17 X 0,20 = 3,40
 2 X 0,50 = 1,00
 27 X 0,10 = 2,70
 9 X 0,05 = 0,45
 18 X 0,02 = 0,36
 16 X 0,01 = 0,16
Totale = 2.804,07

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 16/04/2018 al 20/07/2018 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'01/04/2018 al 30/06/2018: n. 1.837 per euro 143.416,90.

Riscossioni effettuate dall'01/04/2018 al 30/06/2018:

Sistema "Photored"	euro	1.544,31
Sistema ZTL	euro	80.454,37
Sanzioni Cds (Gestioni Tributi)	euro	72.164,82
Sanzioni abbandono rifiuti	euro	1.350,00
Ordinanze sindacali	euro	9.305,62

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 16,05 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

