

CITTA' DI MANFREDONIA

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 11 DEL 23/04/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno ventitre del mese di aprile alle ore 10:40 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 2018;
- 2) Verifica trimestrale ordinaria di cassa economale – primo trimestre 2018;
- 3) Verifica trimestrale di cassa presso ufficio anagrafe – primo trimestre 2018;
- 4) Verifica amministrativa/contabile presso Comando Polizia Municipale – primo 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 31/03/2018 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 04/04/2018 (dal n.1 al n.1219)	€ +	11.950.130,92
Mandati pagati a tutto il 04/04/2018 (dal n.1 al n.1163)	€ -	15.568.774,83
Incassi senza Reversali a tutto il 04/04/2018	€ +	5.069.789,82
Pagamenti senza Mandati a tutto il 04/04/2018	€ -	1.449.299,61

SALDO CASSA C/O TESORERIA AL 31/03/2018	€ +	1.846,30
		=====

Dal libro giornale del Comune alla data della verifica del 31/03/2018 risultano i seguenti dati:

Fondo cassa all'1/1/2018	€	0,00
Reversali emesse al 04/04/2018 (dal n.1 al n.1241)	€ +	13.855.113,11

TOTALE ENTRATA	€ +	13.855.113,11

Mandati emessi al 04/04/2018 (dal n.1 al n.1187)	€ -	16.422.925,62

SALDO CASSA C/O ENTE AL 31/03/2018	€ -	2.567.812,51
		=====

La riconciliazione avviene attraverso la seguente partita rettificativa:

Saldo cassa Comune al 04-04-2018	€ + - 2.567.812,51
Reversali consegnate non riscosse	€ - 1.139.495,33
Riscossioni eseguite senza reversali	€ + 5.069.789,82
Mandati consegnati non acquisiti dalla banca	€ + 279.551,75
Mandati emessi non ancora pagati	€ + 574.599,04
Pagamenti senza mandati	€ - 1.449.299,61
Reversali consegnate non acquisite dalla Banca	€ - 765.486,86
Riconciliazione saldo al 31-03-2018	€ <u>1.846,30</u>

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 -4.253.165,52; mentre al 31/12/2017 il saldo era pari ad euro - 2.672.301,95.

In proposito il Collegio riscontra, rispetto al trimestre precedente, un aumento della anticipazione di cassa. Preso atto che in ogni caso si tratta di un dato non certamente 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 primo trimestre 2018 e pari a giorni 62,74. Il Collegio prende atto che tale indicatore, seppure migliorato rispetto al trimestre precedente, è sempre superiore al limite previsto dalla vigente normativa.

Il Collegio, pertanto, reitera ancora una volta l'invito all'Ente affinché sia attuata ogni azione finalizzata alla rimozione di tutti quei fattori di criticità che da tempo contribuiscono 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.

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 01/01/2018 al 20/04/2018 costituito da n. 26 pagine, per un totale di euro 23.578,82.
- Elenco dei Buoni di pagamento emessi dal 01/01/2018 al 30/03/2018 costituito da n. 16 pagine, di cui Totale generale buoni emessi euro 9.672,32, tutti quietanzati.
- Copia buoni di pagamento estratti a campione: nn. 45 del 16/02/2018, 96 del 19/03/2018, 107 e 108 del 29/03/2018.

Denaro contante in cassaforte al 30/03/2018

Per buoni:

84 X 50 = 4.200,00

55 X 20 = 1.100,00

1 X 10 = 10,00

42 X 5 = 210,00

Moneta metallica = 28,30

Anticipato = 107,40

Totale = 5.655,70

Pagati = 4.344,30

Totale euro =10.000,00

Denaro contante riscontrato in cassaforte al 20/04/2018 (chiusura serale)

Per diritti:

48 X 50 = 2.400,00

12 X 20 = 240,00

7 X 10 = 70,00

3 X 5 = 15,00

Moneta metallica = euro 145,17

bollini anticipati = euro 104,00

fogli valori bollati = euro 94,38

Totale al 20/04/2018 euro 3.068,55

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 23/04/2018 alle ore 12:20 presso il predetto ufficio.

Il Collegio dalla documentazione acquisita ha rilevato quanto segue:

Consistenza di cassa contante

2 X 20 = 40,00

2 X 10 = 20,00

7 X 5 = 35,00

5 X 1 = 5,00

26 X 0,20 = 5,20

9 X 0,50 = 4,50

19 X 0,10 = 1,90

9 X 0,05 = 0,45

3 X 0,02 = 0,06

13 X 0,01 = 0,13

Totale = 112,24

Dalle verifiche effettuate il Collegio constata la coincidenza fra il numero delle carte di identità emesse dal 17/01/2018 al 13/04/2018 ed il totale degli incassi riversati alla Tesoreria c/o la Banca Popolare di Milano, e fra quelle emesse dal 13/04/2018 al 20/04/2018 e la relativa giacenza di cassa contante pari a euro 1.150,21 oltre a euro 27,37 versati direttamente in Banca.

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 avveniva prima tramite emissione di bollettini postali curata dalla società partecipata GESTIONE TRIBUTI SPA e attualmente mediante riscossione diretta da parte del Comune a mezzo bollettini di c/c postale.

Contravvenzioni elevate dall'01/10/2018 al 31/03/2018: n. 1.409 per euro 115.172,00.

Con riguardo alle multe elevate a mezzo sistema "Photored" il Collegio rileva che non sono state elevate multe in quanto il contratto di affidamento del servizio è scaduto il 31/12/2017 e non è stato prorogato.

Pertanto il Collegio invita l'Amministrazione a regolamentare il sistema organizzativo affinché non si sospenda tale attività che in ogni caso garantisce un gettito alle casse comunali.

Riscossioni effettuate dalla GESTIONE TRIBUTI dall'01/01/2018 al 31/03/2018:

Sistema "Photored" euro 41.549,63

Sistema ZTL euro 47.866,50

Verbali notificati euro 2.806,40

Verbali non notificati euro 16.495,05

Ordinanze sindacali euro 7.789,20

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 16,15 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

