



Città di Mesagne

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Mesagne

Al Sig. Sindaco

Al Segretario Generale

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Al Tesoriere Banca Popolare Pugliese

VERBALE numero 5 del 18 maggio 2020

VERIFICA DI CASSA e del SERVIZIO DI TESORERIA del 4[^] TRIMESTRE 2019

L'anno duemilaventi il giorno 18 del mese di maggio alle ore 12,00 è stata ^{proseguita} ~~conclusa~~, in modalità telematica, la verifica ordinaria di cassa, iniziata in data 4 febbraio 2020 presso l'Ente alla presenza dell'organo di revisione economico-finanziaria nelle persone di Oronzo Castellano (presidente), Cosimo Paiano (componente) e Remo Olivari (componente). Dopo aver riscontrato e preso in esame l'ulteriore documentazione ricevuta a mezzo email per il tramite del Responsabile del Servizio Finanziario dott. Francesco Siodambro;

Premesso

- che il servizio di tesoreria è stato affidato all' Istituto "Banca Popolare Pugliese" con determina n. 2080 del 09/11/2018 redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- che sono stati emessi alla data del 31/12/2019 n. 9357 reversali di incasso e n. 4791 mandati di pagamento.
- che nell'anno 2019 risultano annullate le reversali di incasso e mandati di pagamento di cui agli elenchi allegati al presente verbale.
- Che alla data del 31.12.2019, dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:



Città di Mesagne

ENTE		
Saldo di cassa al 01/01/2019		(+)
Reversali emesse	€ 45.824.205,50	(+)
Mandati emessi	-€ 45.824.205,50	(-)
Totale	€ -	(+/-)

dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica pari a € zero.

TESORERIA		
Saldo di cassa al 01/01/2019		(+)
Riscossioni dal 01/01/2019 al 31/12/2019	€ 45.824.205,50	(+)
Pagamenti dall'01/01/2019 al 31/12/2019	-€ 45.824.205,50	(-)
Riscossioni da regolarizzare	€ -	(+)
Reversali da riscuotere	€ -	(-)
Pagamenti da regolarizzare/Mandati da pagare	€ -	(-)
Totale	€ -	(+/-)

dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

RACCORDO	
Reversali non riscosse	€ -
Riscossioni da regolarizzare	€ -
Reversali non trasmesse/trasmesse da contabilizzare	€ -
Mandati non pagati	€ -
Pagamenti da regolarizzare	€ -
Mandati non trasmessi/da contabilizzare	€ -
Saldo di cassa al 31/12/2018 riconciliato	€ -

Accertata la concordanza dei dati, il Collegio raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria. Si precisa inoltre che i predetti prospetti espongono perfetta coincidenza tra reversali incassate e mandati pagati nell'esercizio.



La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto del T.U.E.L. 267/2000 della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

per le riscossioni:

1. sono state rispettate le modalità di comunicazioni dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
2. sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

3. sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente, contenenti le indicazioni minime previste dal T.U.E.L..

Purtroppo è da evidenziare che dal prospetto della Tesoreria risultano **anticipazioni di cassa di € 5.597.268,03 al 31/12/2019 non regolarizzato** entro la predetta data. Tale circostanza è indice di grave crisi di liquidità dell'Ente che purtroppo proviene e si è stratificata durante gli esercizi precedenti creando una deficitarietà cronica a cui l'Ente dovrà iniziare a pensare di porre rimedio, in funzione anche della segnalazione già in atti, fatta dalla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, in data 23/10/2017. La stessa ha evidenziato che tale anticipazione comporta tra le altre anomalie quella che il Comune di Mesagne riconosce a favore della Banca Tesoriera interessi passivi annuali di importi cospicui che potrebbe essere utilizzati per altri interventi.

Questo Collegio ha provveduto inoltre alla verifica a campione, delle seguenti reversali e mandati, rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Reversale n. 7.165	Regolarizzazione pago PA	Del 15/10/2019	€ 20,00
Reversale n. 7.979	Iva split payment	Del 15/11/2019	€ 176,00
Reversale n. 8.919	Regolarizzazione sospesi pago PA	Del 16/12/2019	€ 150,00
Mandato n. 3.890	Servizi cimiteriali	Del 15/10/2019	€ 23.312,60
Mandato n. 4.275	Servizio derattizzazione	Del 15/11/2019	€ 3.037,89
Mandato n. 4.697	Corrispettivo per il rilascio nr 87 carte d'identità elettroniche	Del 16/12/2019	€ 1.460,73



Il Collegio passa quindi alla verifica di cassa relativa al servizio economato esaminando la lista movimenti dal 01/01/2019 al 31/12/2019 fornita dal dott. Francesco Siodambro in qualità di Economo

Dall'esame dell'estratto conto acceso presso la Banca Popolare Pugliese, si evince che il saldo alla data di riferimento della verifica (31/12/2019) è pari a €. 0,00 (come da prospetto allegato). Dalle scritture contabili si evince che l'ultimo mandato è il nr.73 del 15/12/2019 di €. 28,00 emesso a favore di Fantasia Bartolomeo, mentre l'ultimo movimento di accredito sul c/c è datato 18/12/2019 pari ad €. 200,00 ed è relativo ad un incasso per contante.

Dal controllo eseguito si accerta che non vi sono stati singoli pagamenti di importo superiore al limite stabilito dal regolamento del servizio economato attualmente in vigore.

Si è provveduto inoltre alla verifica a campione dei seguenti buoni di pagamento relativi a differenti tipologie di servizio:

Buoni di Pag. N. 67	Autorizzazione spese economali	Del 06/11/2019	€ 40,06
Buoni di Pag. N. 69	Anticipazioni spese economali	Del 29/11/2019	€ 10,00
Buoni di Pag. N. 73	Anticipazione spese economali	Del 15/12/2019	€ 28,00

Il Collegio pertanto prende atto e rileva coincidenza dell'emissione dei titoli d'entrata e d'uscita riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere, constatando la coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere.

Copia del presente verbale sarà trasmessa al Tesoriere ed al Responsabile dei servizi finanziari al fine di allegarlo al conto della loro gestione e agli organi in indirizzo.

Il Collegio prende atto che la verifica di cassa già riscontrata con l'Economo rimane invariata alla data odierna.

Il Collegio terminate le operazioni chiude la verifica secondo i risultati innanzi riportati.

Letto e sottoscritto il presente verbale alle 15,30 la seduta viene sciolta.

rag. Oronzo Castellano - presidente, rag. Cosimo Pajano - componente, dott. Remo Olivari - component