



Comune di Pachino
Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 58 del 31 luglio 2019

L'Organo di revisione, nella persona del Presidente Dott. Giuseppe Calleri e dei componenti Dott. Marco Di Grande e Dott. Giuseppe Loreface, alle ore 19:00 si è riunito in seduta collegiale. Pertanto l'Organo di Revisione è regolarmente costituito.

Visto il D. Leg.vo 267/2000 (TUEL) ed in particolare gli artt.223 e 239.

Visto lo Statuto del Comune di Pachino

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità

Visto il Regolamento Comunale per il Servizio di Economato

Premesso che

Il Collegio, nello svolgere la presente vigilanza amministrativo-contabile di cui all'art 223 del Tuel si è avvalso della possibilità di utilizzare tecniche di campionamento, così come previsto dall'art. 239 comma 1 lett. c) del TUEL.

Il Collegio dopo aver richiesto la documentazione al Responsabile dell'Ufficio Finanziario, alla Banca di Credito Cooperativo -Tesoriere dell'Ente- all'Economo e agli altri agenti contabili procede alla seguente verifica di cassa.

Acquisita la seguente documentazione:

Giornale di cassa (entrate) dell'ente da al 30/07/2019;

Giornale di cassa (uscite) dell'ente al 30/07/2019;

Ammontare dell'anticipazione di tesoreria al 30/07/2019;

Giornale di cassa del tesoriere (entrate/uscite) al 30/07/2019;

Estratto conto corrente del conto anticipazione tesoreria;

Giornale di cassa economale al 30/07/2019;

Estratto dei conti correnti accesi dall'Ente presso Poste Italiane ufficio di Pachino al 30/07/2019.

Verifiche di Cassa

A) Verifica del conto del Tesoriere:

il tesoriere ha trasmesso a mezzo e-mail la situazione di cassa al 30/07/2019.

Si procede pertanto alla verifica di cassa sulla base della suddetta documentazione disposta dal tesoriere confrontandola con le risultanze dell'ente come dalla seguente tabella:



Comune di Pachino
Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

SALDO DI CASSA AL 30/07/2019			
SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		SCRITTURE DEL TESORIERE	
ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2019		Fondo di cassa al 01/01/2019	
Reversali al 30/07/2019	€ 23.418.748,21	Riscossioni alla data del 30/07/2019	€ 23.280.118,84
- di cui da trasmettere	€	-da riscuotere	€ 14.865,35
- di cui trasmesse ma non ancora acquisite	€	- a copertura	€
		Riscossioni da regolarizzare	€ 6.423.410,57
TOTALE ENTRATE	€ 23.418.748,21	TOTALE ENTRATE	€ 29.703.529,41
USCITE			
Mandati al 30/07/2019	€ 24.030.190,24	Mandati pagati al 30/07/2019	€ 14.249.486,44
- di cui da trasmettere	€	- di cui a copertura	€
- di cui trasmessi e annullati	€	Mandati da pagare	
		pagamenti da regolarizzare	€ 15.446.466,41
TOTALE USCITE	€ 24.030.190,24	TOTALE USCITE	€ 29.695.952,85
SALDO CONTO DI DIRITTO	€ 611.442,03	SALDO CONTO DI FATTO	€ 7.576,56

Per quanto attiene il saldo di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di diritto.

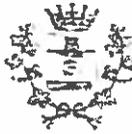
Il Collegio tenuto conto dei dati a disposizione, in assenza per ferie del personale di ragioneria e a causa di anomalie del sistema informatico, non è riuscito a conciliare i rispettivi saldi.

L'ammontare dell'anticipazione di tesoreria accordata è pari ad euro 5.674.439,52

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 30/07/2019 ammonta ad € 5.090.327,12

Somme vincolate al 30/07/2019 euro 318.850,13;

Importi riservati alla data 30/07/2019 € 43.300,00



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

Dal giornale di cassa del Comune al 30/07/2019 risultano emessi:

- n. 1557 mandati, l'ultimo mandato emesso in data 29/07/2019 ammonta ad Euro 285,40 (spese per liti e arbitraggi);
- n. 1025 reversali, ultima reversale emessa in data 29/07/2019 ammonta ad euro 56.097,19 (anticipazione di cassa servizio tesoreria a copertura);

Da una verifica a campione dei mandati e delle reversali emesse si evince che gli stessi contengono gli elementi previsti rispettivamente dall'art.180 comma 3 e dall'art. 183 comma 2 del D. Leg.vo 267/2000, e, nello specifico per i mandati, risulta richiesto il DURC e la c.d. regolarità fiscale prevista dall'art. 48 bis del D.P.R. 602/73, ove prevista.

Il Collegio ha proceduto alla verifica degli estratti conto e dei relativi saldi dei c/c accessi presso l'ufficio Postale di Pachino al 30/07/2019 che risultano essere i seguenti:

- c/c n.11644960 - Servizio di Tesoreria € 26.629,53;
- c/c n. 34558098 – Servizio di Tesoreria C.O.S.A.P. € 12.906,13;
- c/c n. 34557678 – Servizio di Tesoreria violazione I.C.I. rottamazione cartelle € 236,66;
- c/c n. 7861566 – Servizio di Tesoreria T.A.R.S.U. –ICP- AFFISSIONI € 1.111,33;
- c/c n. 20878195 – Servizio di Tesoreria- Servizio Idrico Integrato € 38.504,85;
- c/c n. 86683729 – Comune di Pachino Add. Comunale all'IRPEF € 15.497,48;
- c/c n. 10888964 – Comune di Pachino Comando Polizia Municipale € 25.036,34.

Si rilevano ancora i pignoramenti sui seguenti conti correnti postali:

- c/c n. 86683729 – Comune di Pachino Add. Comunale all'IRPEF per € 15.000,00;
- c/c n. 20878195 – Servizio di Tesoreria- Servizio Idrico Integrato per € 28.000,00;
- c/c n.11644960 - Servizio di Tesoreria per € 2.627,29;
- c/c n. 10888964 – Comune di Pachino Comando Polizia Municipale per € 13.465,00.

B) Verifica Cassa Economale

In presenza de Sig.ra Corallo Giuseppina, economo comunale, il Collegio ha proceduto alla verifica della cassa economale rilevando che alla data del 30/07/2019, risulta un saldo cassa pari ad euro 4.907,47, di cui € 4.277,47 depositati sul c/c bancario n. 412180 acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Pachino ed euro 630,00 in cassa contanti.

Da un controllo a campione del giornale di cassa economale, 30/07/2019, con le relative bollette in entrata e in uscita si evince che la gestione della cassa economale è stata effettuata nel rispetto del regolamento di contabilità e del servizio economato.

C) Verifica Cassa Servizi Demografici

In presenza dei Sigg. Gabeli Paola, Ingoglia Caterina e Costa Giovanna il Collegio ha esaminato i registri dei diritti di segreteria (certificati, carte d'identità, autentiche) al 30/07/2019, procedendo alla verifica degli incassi e dei relativi versamenti presso il Tesoriere dell'Ente dal quale risulta che gli ultimi versamenti in tesoreria, effettuati dalla Sig.ra Ingoglia Caterina in data 19/02/2019,



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

ammontano rispettivamente ad euro 565,00 e ad euro 86,45 e dalla Sig.ra Gabeli Paola, in data 16/07/2019, ammontano ad euro 305,94 e ad euro 738,76.

Dalla verifica effettuata nelle casse alle ore 10:49 risulta la seguente giacenza di denaro contante:

- Registro Diritti di Segreteria e Registro Anagrafe € 1.318,92;
- Registro Carte di Identità € 2.743,02.

Si rileva che i versamenti eseguiti dalla Sig.ra Ingoglia Caterina non sono stati effettuati con la cadenza prevista dall'art.12 del Regolamento Comunale del Servizio di Economato.

D) Ricognizione debiti fuori bilancio e passività potenziali

L'Organo di Revisione ha ricevuto le comunicazioni da parte dei Responsabili di P.O relative alla ricognizione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali, poste in essere su indirizzo della Commissione Straordinaria, dalle quali emergono debiti fuori bilancio da finanziare pari a circa 12.930.432,78 e passività potenziali pari ad euro 7.931.440,73. Pertanto si prende atto che tali passività non sono state comunicate a questo Organo di Revisione nonostante le richieste effettuate in occasione delle relazioni/pareri al rendiconto e al bilancio e non ultimo per la predisposizione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Considerato quanto sopra rilevato si invita

- a conciliare i rispettivi saldi (diritto/fatto) con il tesoriere dandone comunicazione scritta questo Organo di revisione;
- a chiedere lo svincolo delle somme oggetto di pignoramento presso i suddetti conti correnti postali in quanto, ai sensi dell'art.159 del TUEL, non sono ammesse procedure di esecuzione e di espropriazione forzata presso soggetti diversi dal tesoriere dell'Ente;
- ad attenersi scrupolosamente al rispetto delle Leggi e dei Regolamenti in materia di servizio economato.

Alla luce di quanto è emerso, considerata altresì la situazione finanziaria in cui versa l'ente, si rimane in attesa dei provvedimenti che questa Commissione Straordinaria vorrà adottare come peraltro già suggerito con i verbali n. 56 del 08/04/2019 e 57 del 17/05/2019.

Il Presidente, dichiara sciolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale alle ore 21:30

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Calleri (Presidente)

Dott. Marco Di Grande (Componente)

Dott. Marco Di Grande (Componente)