



Città di Pachino
Provincia di Siracusa



Collegio Dei Revisori
Prot. N. 12367

del 20/04/2017

Pachino

Al Sig. SINDACO

Al Presidente del Consiglio

**Al Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Vincenzo BLUNDO**

**Segretario Generale
Dott. Carmelo INNOCENTE**

**All'Assessore Bilancio Finanze e Tributi
Dott. Giuseppe CANNARELLA**

**All'Ufficio E-Government
Sig. Sebastiano NOVELLO**

Loro Sedi

Oggetto: Trasmissione verbale N° 18 del 20/04/2017.

In allegato si trasmette copia del Verbale del Collegio dei Revisori
indicato in oggetto.

**Il Presidente del Collegio
dei Revisori dei Conti
Dott. Giuseppe CANNARELLA**



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 18 del 20 aprile 2017

L'organo di revisione, nella persona del Presidente Dott. Giuseppe Calleri e dei componenti Dott. Giuseppe Lorefice e Dott. Marco Di Grande, si è riunito in seduta collegiale presso il palazzo comunale, alle ore 9:00.

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 e, tenendo conto che gli elementi da sottoporre a campione abbiano uguale possibilità di essere selezionati, ha utilizzato tavole di numeri casuali generati con l'ausilio del generatore messo a disposizione dal website della Regione Emilia Romagna.

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.

Acquista la seguente documentazione:

Giornale di cassa (entrate) dell'ente dal 01/09/2016 al 31/12/2016, dall'ordinativo d'incasso n.1602 al n.3352;

Giornale di cassa (uscite) dell'ente dal 01/09/2016 al 31/12/2016, dal mandato n.2819 al n.3938;

Situazione di cassa (di fatto) dal conto del Tesoriere alla data del 31/12/2016;

Situazione della contabilità speciale (fruttifere/infruttifera) presso la tesoreria provinciale (Banca d'Italia) Mod .56T;

Ammontare dell'anticipazione di tesoreria al 31/12/2016;

Giornale di cassa del tesoriere (entrate/uscite) dal 01/09/2016 al 31/12/2016;

Estratto conto con relativo riassunto scalare del conto anticipazione tesoreria contabilizzati alla data dell'ultimo trimestre liquidato (31/12/2016);

Giornale di cassa economale dal 01/09/2016 al 31/12/2016;

Estratti dei conti correnti accesi dall'Ente presso Poste Italiane ufficio di Pachino dal 01/09/2016 al 31/12/2016;



Verifiche di Cassa

A) Verifica del conto del Tesoriere:

il tesoriere ha trasmesso a mezzo e-mail la situazione di cassa al 31/12/2016.

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:

SALDO DI CASSA AL 31/12/2016			
SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		SCRITTURE DEL TESORIERE	
ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2016		Fondo di cassa al 01/01/2016	
Reversali al 31/12/2016 (fino al n.3352)	€ 38.078.144,09	Riscossioni alla data del 31/12/2016	€ 37.933.934,05
		-da riscuotere	€ 0,00
		- a copertura	€ 0,00
		Provvisori di entrata da regolarizzare al 31/12/2016	€ 144.210,17
TOTALE ENTRATE	€ 38.078.144,09	TOTALE ENTRATE	€ 38.078.144,09
USCITE			
Mandati al 31/12/2016 (fino al n.3938)	€ 38.078.144,09	Mandati pagati al 31/12/2016	€ 38.078.144,09
		-mandati a copertura	€ 0,00
		Provvisori di uscita da regolarizzare 31/12/2016	€ 0,00
TOTALE USCITE	€ 38.078.144,09	TOTALE USCITE	€ 38.078.144,09

L'ammontare dell'anticipazione accordata è pari ad euro 7.746.097,81

L'utilizzo dell'anticipazione alla data del 31/12/2016 ammonta ad euro 5.857.404,51

L'ammontare degli interessi passivi sul c/c n.400087 (c/o anticipazione di tesoreria) per il IV trimestre 2016 risulta pari ad euro 88.877,46



Città di Pachino

Provincia di Siracusa

Si è proceduto alla verifica delle movimentazioni sul Conto del Tesoriere con le movimentazioni del conto MOD. 56 T della Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato- sezione di Siracusa - per il periodo dal 01/09/2016 al 31/12/2016 rilevando la seguente situazione finale:

Entrata sul conto Fruttifero € 1.800.071,99
Entrata sul conto Infruttifero € 503.534,45
Uscite sul conto Fruttifero € 1.743.906,28
Uscite sul conto infruttifero € 420.791,98
Saldo Conto Fruttifero € 64.138,60
Saldo Conto Infruttifero € 95.513,31

Dal giornale di cassa del Comune dal 01/09/2016 al 31/12/2016 risultano emessi:

- n.1120 mandati di cui n. 45 annullati, l'ultimo mandato emesso in data 31/12/2016 ammonta ad Euro 7.307,22 (rimborso anticipazione di tesoreria);

- n.1750 reversali di cui n. 93 annullati, ultima reversale emessa in data 31/12/2016 ammonta ad euro 237.543,30 (destinazione incassi vincolati a spese correnti);

Il Collegio, ha proceduto, con le modalità indicate in premessa, ad estrarre a campione i seguenti mandati:

- n. 3488 del 14/11/2016, pagamento indennità di carica amministratori mese agosto 2016 € 1.940,00;
- n. 2886 del 15/09/2016, saldo fatture ENEL del 2015 e del 2016 € 1.090,24
- n. 3898 del 31/12/2016, reintegro incassi vincolati € 427.341,08;
- n. 3013 del 29/09/2016, pagamento imposte su emolumenti € 3.076,78;
- n. 3049 del 30/09/2016, indennità reperibilità staff del Sindaco € 309,90;
- n. 2853 del 07/09/2016, acquisto voucher per lavoro accessorio € 2.000,00;
- n. 3062 del 03/10/2016, rendiconto economato 03/2016 € 1453,64;
- n. 3506 del 15/11/2016, saldo fatture Enel pregresse € 2.664,50;
- n. 3156 del 12/10/2016, saldo fattura ditta Dusty € 185.357,40.

Per le forniture di cui ai suddetti mandati risulta richiesto ed acquisito il relativo DURC con esito regolare.

Dal giornale di cassa del Comune dal 01/09/2016 al 31/12/2016 risultano ricevute le seguenti reversali:

- n. 2.430 del 07/10/2016, incasso imposta IMU anno 2016 provv. n. 1614/2016 € 206,87;
- n. 2.991 del 05/12/2016, incasso add. Consumo energia elettrica anno 2016 provv. n. 551/2016 € 606,38;
- n. 2.687 del 18/11/2016, TARI approvazione ruolo provv. n. 1922/2016 € 13.746,00;
- n. 2.349 del 04/10/2016, incasso proventi contr. 2001 conc. Siracusa 1898/4 provv. n.3/2016 € 2,61;
- n. 2.122 del 27/09/2016, incasso Tassa Raccolta Rifiuti Solidi Urbani anno 2009 da c/c postale n. 3939126 € 331,50;
- n. 3.224 del 30/12/2016, incasso addizionale comunale IRPEF 2016 provv. n.2216/16 € 18,17;
- n. 1.879 del 15/09/2016, Split Payment riferito liquidazione fatture Società Enel Energia cfr. mandato 02881 del 15/09/2016 € 38,15;



Dalla verifica dei suddetti mandati e reversali 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.

Il Collegio ha proceduto alla verifica degli estratti conto e relativi saldi dei c/c accessi presso l'ufficio Postale di Pachino dal 01/09/2016 al 31/12/2016 che risultano essere i seguenti:

- c/c n.11644960 - Servizio di Tesoreria €15.237,85;
- c/c n. 34558098 - Servizio di Tesoreria C.O.S.A.P. € 2,49;
- c/c n. 34557678 - Servizio di Tesoreria violazione I.C.I. € 812,47;
- c/c n.7861566 - Servizio di Tesoreria T.A.R.S.U. € 15,07;
- c/c n. 20878195 - Servizio di Tesoreria- Servizio Idrico Integrato €103.904,69;
- c/c n.3939126 - Servizio di Tesoreria I.C.I. Spontanea € 259,09;
- c/c n. 18733949 - Servizio di Tesoreria Acquedotto - € 1.825,88;
- c/c n. 68783067 - Comando Polizia Municipale risc. Provv. Striscie blu - € 3.197,30;
- c/c n. 86683729 - Comune di Pachino Add. Comunale all'IRPEF € 16.295,60;
- c/c n. 10888964 - Comune di Pachino Comando Polizia Municipale € 41.105,27.

B) Verifica del conto dell'Agente per la Riscossione

L'Organo di revisione ha accertato che la società Mazal Global Solutions S.R.L., agente di riscossione, non ha trasmesso all'ente entro i 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, così come previsto dall'art. 233 del D.Leg.vo 267/2000, il rendiconto della propria gestione per l'anno 2016.

Incrociando la contabilità dell'ente con quella del tesoriere nel periodo oggetto di verifica, risultano riversati in tesoreria l'importo di euro 2.478,30 in data 09/12/2016.

C) Verifica Cassa Economale

In presenza de Sig. Corrado Conte, vicario dell'economo, il Collegio ha proceduto alla verifica della cassa economale rilevando che, dal giornale di cassa, alla data del 31/12/2016, risulta un saldo cassa pari ad euro 113,29, depositato sul c/c bancario n. 412180 acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Pachino.

Dal giornale della cassa economale, dal 01/09/2016 al 31/12/2016, risultano n. 586 movimenti di bollette in entrata, ultimo movimento alla data del 19/12/2016 n. 586, mandato n. 3803 per un ammontare di euro 65,18 e n. 396 movimenti fra bollette di uscita e ordinativi, ultimo movimento alla data del 19/12/2016 n. 396 bolletta 907 per euro 1,41.

Il Collegio, con l'ausilio del generatore di numeri casuali, così come indicato in premessa, ha proceduto ad un controllo a campione del giornale dei movimenti della cassa economale dal 01/09/2016 al 31/12/2016, esaminando le *seguenti bollette in entrata*:

- ordine n. 544, bolletta 137 del 13/09/2016, diritti per carte di identità € 361,20;
- ordine n. 548, bolletta 141 del 29/09/2016, rilascio copie sinistro stradale € 9,29;
- ordine n. 264, bolletta n.146 del 03/10/2016, diritti di segreteria carte d'identità € 21,06
- ordine n. 271, bolletta n. 152 del 11/10/2016, rilascio copie € 9,29;
- ordine n. 277, bolletta n.157 per diritti di segreteria anagrafe € 113,80;
- ordine n.308, bolletta n.185 per diritti di segreteria anagrafe € 147,23;

e le *seguenti bollette in uscita*:



- ordine n. 39, progressivo 620/2016 del 13/09/2016 € 19,65 per acquisto prodotti di pulizia;
- ordine n. 321, progressivo 848/2016, revisione n.2 auto P.M € 195,00;
- ordine n. 83, progressivo 647/2016, ricariche telefoniche, € 20,00;
- ordine n. 26, progressivo 607/2016, ricarica revisione estintore, € 15,00;
- ordine n. 106, progressivo 670/2016, rimborso spese di viaggio del Sindaco € 30,00;
- ordine n. 229, progressivo 773/2016, acquisto ricambi auto € 85,00;
- ordine n. 132, progressivo 496/2016, pagamento missione dipendente € 20,00;
- ordine n.55, progressivo 636/2016, acquisto quotidiani c/o gabinetto del Sindaco € 142,90

Per quanto verificato ed esaminato, si attesta che le operazioni effettuate dall'economo nel periodo in esame sono state giustificate da documenti e scritture comprovanti la regolarità delle stesse nel rispetto delle norme, del regolamento di contabilità e del Regolamento Comunale per il Servizio di Economato.

D) Verifica Cassa Servizi Demografici

Con l'assistenza del Sig. Selvaggio Filippo responsabile de Settore IX - Servizi Demografici - e in presenza dei Sigg. Gabeli Paola, Pelligra Corrado e Ingoglia Caterina, il Collegio ha esaminato i registri dei diritti di segreteria (certificati e carte d'identità) periodo dal 01/09/2016 al 31/12/2016, procedendo alla verificare degli incassi e dei relativi versamenti presso le casse economali.

Per il periodo esaminato sono stati versati alle casse economali:

- euro 5.806,36 proventi del servizio rilascio carte d'entità;
- euro 1.590,53 proventi di diritti di segreteria per certificazioni.

Il collegio ha verificato, altresì, il rilascio di n. 20 certificati in esenzione, opportunamente giustificati ed annotati sull'apposito registro.

I versamenti sono stati effettuati nel rispetto dell'art.12 del Regolamento Comunale del Servizio di Economato.

E) Verifica Cassa Servizio Refezione Scolastica

In presenza dell'agente contabile, Dott.ssa Adriana Magro e di sub-agenti contabili Sigg. Sipione Giacomina e Lupo Cinzia, nominati con Determinazione del Sindaco n. 64 del 05/10/2016, l'Organo di Revisione ha verificato i buoni mensa rilasciati (carnet) dal 06/10/2016 al 31/12/2016 che ammontano a:

- n. 1.270 (carnet) a tariffa ridotta al 80% del costo unitario, di importo pari ad € 28,60 cadauno, per un totale incassato di € 36.322,00;
- n. 25 (carnet) a tariffa ridotta al 70% del costo unitario, di importo pari ad € 25,00 cadauno, per un totale incassato di € 625,00;
- n. 135 (carnet) a tariffa ridotta al 50% del costo unitario, di importo pari ad € 1,78 cadauno, per un totale incassato di € 2.403,00;
- n. 145 (carnet) a tariffa gratuita, rilasciati in esenzione secondo quanto previsto dal regolamento e/o da norme di legge.

Le somme incassate in contanti dai suddetti agenti contabili, così come risulta dalla documentazione acquisita, ammontano ad € 39.350,00. Le somme versate presso il tesoriere ammontano ad € 40.250,00. La differenza tra quanto versato complessivamente alla data del 18/01/2017 e quanto risultante dalla documentazione al 31/12/2016, pari ad



€ 900,00, è presumibilmente da imputarsi agli incassi dal 01/01/2017 alla data dell'ultimo versamento, effettuato in data 18/01/2017. Tale differenza di € 900,00 sarà oggetto di ulteriore verifica.

Il Collegio ha verificato a campione l'attestazione ISEE per n. 10 soggetti su 145 aventi diritto, senza rilevare anomalie.

Considerato quanto sopra rilevato, si segnala al Consiglio e all'Amministrazione Comunale:

- che a distanza di mesi cinque da quanto rilevato, segnalato e refertato sui verbali n.6 e 7, redatti da questo Collegio rispettivamente in data 04/11/2016 e 15/11/2016, l'ente non ha provveduto a sollecitare, presso Poste Italiane spa ufficio di Pachino, la variazione dell'amministratore di sistema, il tutto al fine di poter accedere con finalità consultive ai suddetti conti correnti postali. Infatti, come accertato, ancora oggi il Responsabile del Servizio Finanziario ha difficoltà a reperire gli estratti conto, in quanto l'unico soggetto a poter visionare e richiedere gli stessi risulta essere il precedente amministratore di sistema. Pertanto questo Organo di revisione ha riscontrato difficoltà a reperire in tempi brevi le risultanze dei suddetti estratti conto;
- che il tasso sulle anticipazioni di tesoreria come da estratto conto è pari a 5,70 % e che in regime di proroga, la banca Tesoriere, come peraltro indicato e motivato sul verbale n.6 del 04/11/2016, ha illegittimamente esercitato la facoltà dello jus variandi di cui all'art.118 del D.Leg.vo 01/09/1993 n.385 (T.U.B);
- il saldo negativo sul c/c postale n. 18733949 – Servizio di Tesoreria Acquedotto
- € 1.825,88 e sul c/c n. 68783067 – Comando Polizia Municipale risc. Provv. Striscie blu - € 3.197,30, conti che non risultano movimentati e/o utilizzati e che generano solo addebito di spese ed interessi passivi;
- che nel corso della presente verifica sono emerse delle gravi irregolarità di gestione che, ai sensi e per gli effetti dell'art.239 comma 1, lett. e) del D.Leg.vo 267/2000, questo Collegio referterà, separatamente dal presente verbale, al Consiglio Comunale.

Invita

l'Amministrazione Comunale

- a richiedere alla Banca di Credito Cooperativo di Pachino-tesoriere del Comune- come già indicato sul verbale n. 6 del 04/11/2016, il ripristino ab origine delle condizioni contrattualmente stabilite nella Convenzione di Tesoreria o eventualmente procedere ad una concordata variazione delle stesse, limitatamente al periodo di proroga, con il relativo riaccredito degli interessi e degli altri oneri già addebitati in eccedenza rispetto a quanto stabilito dalla convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria;
- ad attivarsi alla variazione dell'amministratore di sistema sui conti correnti postali, nominando il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Vincenzo Blundo, all'accesso, con finalità consultive, anche on line, su tutti i conti correnti intestati all'Ente, con facoltà di poter subdelegare, per i conti di propria competenza, il Responsabile dell'Ufficio Tributi, il Comandante di Polizia Municipale e/o altri dipendenti comunali;
- a chiudere i conti correnti n. 18733949 e n. 68783067 non movimentati e inutilizzati, accesi presso le Poste Italiane, ufficio di Pachino al fine di evitare addebito di ulteriori spese ed interessi passivi.



Città di Pachino

Provincia di Siracusa

Il Presidente, dichiara sciolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale alle ore 18:15

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Calleri (Presidente)

Dott. Marco Di Grande (Componente)

Dott. Giuseppe Lorefice (Componente)

[Handwritten signatures of the three members of the Revisors' College over horizontal lines]