



COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n° 37/2017

- VERIFICA DI CASSA del 30/09/2017 -

TESORERIA



Il giorno 16 del mese di ottobre dell'anno 2017 alle ore 17,35, i sottoscritti Revisori dell'Ente hanno continuato la verifica trimestrale di cassa della Tesoreria dell'Ente, alla luce della documentazione raccolta alla presenza dei Sigg.: dott.ssa Maria Topo in rappresentanza dell'Ente e Responsabile dell'Area Finanziaria dello stesso, dott. Giovanni D'Avino in rappresentanza del Tesoriere dell'Ente; presso il Comune come da verbale n. 34 del 11/10/2017.

Prima di avviare le procedure di verifica, il Collegio (richiamandosi ai propri precedenti verbali nn° 3, 4 e 5 nonché al parere rilasciato in relazione al Bilancio di Previsione 2017 - 2019) ritiene opportuno evidenziare che alla data del 31/12/2016 il saldo di cassa del Tesoriere differisce da quello dell'Ente, come da ricostruzione sotto riportata, per € 364.061,10.

Riferimento	31/12/2016
* Cassa Tesoriere dell'Ente	3.973.371,77
* Cassa Ente Locale	4.337.432,87
Differenza	-364.061,10

Tale differenza, come già evidenziato in occasione delle nostre precedenti e richiamate note, è dovuta per l'esercizio 2015 e 2016 dalla mancata rilevazione a consuntivo dei pignoramenti effettuati da terzi presso la tesoreria del Comune di Villaricca ed ammontanti a complessivi € 364.061,10.

In merito, il Collegio evidenzia che i suddetti pignoramenti sono stati riconosciuti come debiti fuori bilancio durante la gestione 2016 per € 87.146,21 mentre per la rimanente parte l'Ente non ha provveduto al loro formale riconoscimento e regolarizzazione. A riguardo giova evidenziare che il Collegio, in particolare, con propri verbali n. 1 del 04/01/2017, n. 3 del 06/02/2017, n. 21 del 14/06/2017 e n. 29 del 27/07/2017 ha palesato la mancanza di risorse di bilancio idonee ed utilizzabili ai fini della copertura degli stessi ravvisando, quindi, uno squilibrio cronico di bilancio, tale da richiedere unitamente a quanto si dirà infra in relazione ai Debiti Fuori Bilancio da riconoscere ed all'abnorme pignoramento subito dal Tesoriere l'adozione, con sollecita urgenza, delle procedure indicate all'articolo 246 e seguenti del Titolo VIII del TUEL; ciò anche al fine di evitare di incorrere in più gravi responsabilità personali per danno erariale.

Il Collegio, pertanto, ai fini della presente verifica di cassa farà riferimento al dato contabile che il Tesoriere espone al 01/01/2017.

In base ai controlli effettuati ed alla documentazione fornita di cui agli allegati A)= Raccordo



COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n° 37/2017

- VERIFICA DI CASSA del 30/09/2017 -

TESORERIA



Comune Tesoriere, Allegato B) = Giornale di Cassa del tesoriere, Allegato C) = Raccordo Tesoriere-Banca d'Italia, Allegato D) = Saldi c/postali, Allegato E) saldo totale dei c/c postali. appare quanto segue:

a) il saldo di cassa (saldo di fatto) alla data del 30/09/2017 è pari ad €. 174.910,18 ed è determinato dai seguenti valori:

Fondo Cassa all 1/1/2016		3.973.371,77
Reversali emesse da n. _____ a n. _____ (All. A)		9.634.349,95
Reversali date in carico e non ancora rimosse		157.619,44
Reversali emesse a copertura provvisori		33.835,06
Riscossioni effettuate senza reversali		15.566.408,25
	<b>SOMMA</b>	-
		25.009.303,70
	<b>TOTALE RISCOSSIONE</b>	<b>25.009.303,70</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI E FONDO INIZIALE CASSA</b>	<b>28.982.675,47</b>
Mandati emessi da n. _____ a n. _____ (All. B)		18.194.909,30
Mandati emessi e non ancora pagati		1.777.836,82
Mandati emessi a copertura anni precedenti		305.127,21
Pagamenti effettuati senza emissione di mandati		12.695.820,02
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>28.807.765,29</b>
	<b>SALDO DI FATTO AL 30/09/2017</b>	<b>174.910,18</b>

Riconciliazione del saldo di fatto con quello risultante alla stessa data in Banca d'Italia di €.

278.335,94

1) Saldo Banca d'Italia Mod. 56 T (T.U) - (All. C)	al	~ 30/09/2017	+	278.335,94
2) Incassi bankit contab.da tesoriere a 29 settembre 2017-	al	30/09/2017	-	88.550,90
3) pagamento al 30/09/2017	al	30/09/2017	+	0,00
4) Entrate bankit registrate dal tesoreiere dopo il 30/9	al	30/09/2017	-	14.874,86
<b>TOTALE</b>	<b>al</b>	<b>30/09/2017</b>	<b>+</b>	<b>174.910,18</b>

b) il saldo di diritto alla data del 30/09/2017 sulla base delle scritture dell'Ente è pari ad €. 3.374,10 ed è determinato dai seguenti valori:

Fondo cassa	al	01/01/2017	+	4.337.432,87
Reversali Emesse n.	al	30/09/2017	+	13.860.850,53
Mandati Emessi n.	al	30/09/2017	-	18.194.909,30
<b>TOTALE</b>	<b>al</b>	<b>30/09/2017</b>		<b>3.374,10</b>



COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n° 37/2017

- VERIFICA DI CASSA del 30/09/2017 -

TESORERIA



SALDO DI TESORERIA AL 30/09/2017	+	174.910,18
SALDO DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE AL 30/09/2017	+	3.374,10
<b>TOTALE DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E DI DIRITTO</b>		<b>171.536,08</b>

c) differenza fra saldo di fatto e di diritto alla data del 30/09/2017 è pari ad € 171.536,08 ed è determinato dai seguenti valori:

Reversali emesse e non ancora prese in carico dal Tesoriere	4.226.500,58
Riscossioni da regolarizzare con reversale	15.566.408,25
reversali da riscuotere	157.619,44
reversali a copertura provvisori	33.835,06
Mandati non pagati	1.777.836,82
mandati emessi e non contabilizzate dal tesoriere	0,00
Pagamenti senza mandati	12.695.820,02
mandati a copertura provvisori anni precedenti	305.127,21
pignoramenti al 31/12/2016 non regolarizzati	364.061,10
<b>TOTALE</b>	<b>171.536,08</b>

Il saldo di cassa di fatto al 30/09/2017, pari a € 174.910,18, è interamente bloccato per vincoli pignoratizi. Detta somma è inferiore al saldo delle somme vincolate che ammontano ad € 7.836.959,70 che risultano utilizzate al 30/09/2017 in termini di cassa secondo la normativa vigente.

Si precisa, altresì, che alla data del 30/09/2017 il Comune di Villaricca risulta in anticipazione di cassa per € 2.945.938,45 e che, dall'esame della documentazione esibita, risultano, in particolare, un addebito per € 94.294,80 per liquidazioni commissioni sull'anticipazione oltre all'assegnazione di un pignoramento di € 2.976.698,84 effettuato dallo stesso Tesoriere sul conto gestito a favore del Comune di Villaricca; tali addebiti rendono indispensabile che l'Ente si attivi per il contenimento dei costi del servizio oltre a procedere ad una più approfondita analisi delle modalità di erogazione dello stesso anche in considerazione della proroga di fatto concessa al Tesoriere nonché del contenzioso in essere con lo stesso. Infatti, la detta assegnazione unitamente agli altri pignoramenti presenti nei provvisori di uscita determina di fatto un insanabile e strutturale squilibrio finanziario e di bilancio dell'Ente rendendo improrogabile l'adozione



COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n° 37/2017

- VERIFICA DI CASSA del 30/09/2017 -

TESORERIA



---

dei provvedimenti più volte richiamati dagli scriventi e non da ultimo nel presente verbale.

In proposito, il Collegio raccomanda l'Amministrazione Comunale di accelerare anche la procedura di regolarizzazione dei provvisori, in quanto il ritardo della regolarizzazione delle carte contabili, potrebbe incidere anche sull'individuazione ed utilizzo dei fondi vincolati incassati, facendo sì che gli stessi vengano utilizzati in termini di cassa, per spese correnti, in violazione del citato art. 195, co. 1 del Tuel.

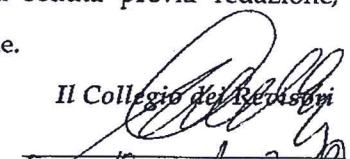
Il Collegio prende atto, infine, che l'Ente è titolare di alcuni conti correnti intrattenuti con Poste Italiane.

In merito, il Collegio invita l'Ente a procedere con sollecitudine ad incamerare gli introiti riversati sui conti correnti postali, ciò anche in considerazione del fatto che lo stesso si trova in anticipazione di tesoreria e deve ricostituire i fondi vincolati.

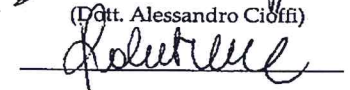
Infine, il Collegio, preso atto della delicata situazione economico - finanziaria in cui versa l'Ente unitamente al citato disequilibrio di bilancio, invita l'Ente a limitarsi esclusivamente al pagamento delle spese obbligatorie per legge e/o che possano arrecare danni all'Ente.

Alle ore 18,00 avendo completato i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale composto di numero quattro pagine.

Il Collegio dei Revisori

  
(Dott. Domenico Ciaramella)

  
(Dott. Alessandro Cioffi)

  
(Dott. Robert Thomas Wirth)