

COMUNE DI BISACQUINO

(Prov. di Palermo)

VERBALE N° 122 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Il giorno 23 del mese di Aprile dell'anno 2019 alle ore 12,00 presso l'ufficio di Ragioneria del Comune di Bisacchino, il Revisore Unico dei Conti dr. Scalisi Leoluca, nell'ambito delle proprie funzioni previste dall'art. 239 del D.Lgs 267/2000 (TUEL), alla presenza del funzionario responsabile dott.ssa Paola Ciulla all'ordine del giorno:

- Verifica trimestrale di cassa, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 74 e 75 del Regolamento di Contabilità Comunale.
- Verifica Impegni di spesa dal 1 gennaio al 31 marzo 2019
- Verifica degli impegni di spesa dal 1 aprile ad oggi

Per il primo punto all'ordine del giorno – Verifica di cassa –

Si segnala che alla documentazione per la verifica di cassa è del 10 aprile 2019 e che viene messa a disposizione in data odierna solo in seguito alla richiesta. Viene preso in esame il periodo dal 01/10/2018 al 31/12/2018, si verificano l'ammontare degli incassi e dei pagamenti operati, quali risultano dal giornale di cassa nonché dal certificato di concordanza esibito dal tesoriere.

| | TESORIERE | ENTE | Differenze |
|--|------------------|------------------|--------------|
| FONDO INIZIALE DI CASSA 2018 | € 33.993,03 | € 33.993,03 | € - |
| Reversali Incassate + | € 10.945.716,90 | € 10.973.111,88 | -€ 27.394,98 |
| Mandati pagati - | -€ 10.945.716,90 | -€ 10.945.933,00 | € 216,10 |
| a pareggio | € 33.993,03 | € 61.171,91 | |
| Provvisori in entrata da regolarizzare + | € - | € - | € - |
| Provvisori in uscita da regolarizzare - | € - | € - | € - |
| Fondo di cassa al 31/12/18 | € 33.993,03 | € 61.171,91 | € 27.178,88 |
| | | | € - |
| Fondo cassa 31/12/18 Ente | € 61.171,91 | | |
| Entrate da regolarizzare | € - | | |
| uscite da regolarizzare | € - | | |
| Reversali da incassare | -€ 27.394,98 | | |
| Mandati da pagare | € 216,10 | | |
| A pareggio | € 33.993,03 | | |
| bilancio/sbilancio | -€ 0,00 | | |

Si rileva:

Che al 31/12/2018 dal giornale di cassa dell'Ente risultano emesse n. 1979 reversali per un totale di €. 10.973.111,88 che NON coincidono con quelle trasmesse al Tesoriere (dal n. 1 al n. 1979) per un totale di €. 10.945.716,90 la cui differenza è pari ad €. 27.394,98, (Trattasi della reversale n. 954 del 1 agosto 2018 di €. 24.081,22 e della reversale n. 1821 del 31 dicembre 2018 di €. 3.313,76).

Risultano n. 2245 mandati per un totale di €. 10.945.933,00 che NON coincidono con quelli trasmessi al Tesoriere dal n. 1 al n. 2245 per un totale di €. 10.945.716,90 la cui differenza pari ad €. 216,10 (l'Ufficio non è riuscito ad individuare il mandato)

Che l'anticipazione di tesoreria al 28/12/18 risultante dall'estratto conto scalare inviato dal Tesoriere è pari ad €. 230.720,35, mentre dall'estratto conto scalare al 31/03/2019, l'anticipazione di tesoreria al 31/12/18 è pari ad €. 332.823,04 rispetto ad €. 798.903,65 del trimestre precedente con un'esposizione massima di €. 923.568,07 al 13/11/18, rispetto ad €. 804.307,54 al 1 settembre.

Si rilevano le seguenti criticità:

- **Il fondo di cassa rilevato dalla contabilità dell'ente è più alto rispetto alla contabilità del tesoriere di €. 27.178,88 di cui €. 24.081,22 in riferimento alla reversle n. 954 del 1 agosto 2018, ancora non incassata dal tesoriere;**
- **L'Ente al 31 dicembre 2018 non ha restituito anticipazione di tesoreria per €. 332.823,04, pertanto deve considerarsi in squilibrio di cassa**
- **L'esposizione media è stata più alta dei trimestri precedenti, infatti gli interessi passivi sono passati da €. 2.500,00 del 1°trim. ad €. 3.800,00 del 2°trim. ad €. 4.400,00 del 3°trim. ad €. 6.056,01 del 4°trim. Tale andamento rileva una certa tensione finanziaria, oltre ad essere una delle tre principali macro-criticità, per i vincoli di finanza locale, insieme al mancato rispetto dei vincoli di bilancio e dei vincoli di spesa.**

Le conseguenze di tali criticità sono tangibili, pertanto si invita l'Ente a riequilibrare il fondo di cassa iniziale col tesoriere ed a porre la massima attenzione in fase di previsione in modo da non trovarsi all'atto del pagamento con stanziamenti insufficienti.

Si ribadisce la necessità ad attivare una serie di azioni idonee al rientro o almeno alla riduzione dell'anticipazione stessa, considerato che il ricorso durante l'esercizio dovrebbe essere un evento del tutto straordinario, invece risulta essere una costante, dovuta ai ritardi nei trasferimenti erariali ma anche nelle difficoltà di incasso delle entrate proprie.

Si segnala che i conti degli agenti contabili sono stati trasmessi in ritardo rispetto al termine previsto dalla norma del 31 gennaio, tale ritardo è grave inadempimento che va segnalato alla Corte dei Conti.

- Conto del tesoriere con email del 3 aprile 2019
- Conto ufficio tecnico Suap con nota prot. 3637 del 1 aprile 2019
- Conto ufficio servizi demografici con nota protocollo 4751 del 23 aprile 2019

Per il secondo punto all'ordine del giorno – Verifica Impegni di spesa dal 1 gennaio al 31 marzo 2019 a campione, per la verifica del rispetto dei dodicesimi:

- 1) Impegno 2 del 30/1/19 €. 2.610,80, assegnazione risorse per eventi metereologici avversi - dodicesimi rispettati.
- 2) Impegno n. 27 del 15/2/19 €. 2.498,62, fornitura materiale per riparazione acquedotto e fognatura – dodicesimi rispettati
- 3) Impegno 44 del 20/2/19 €. 16.000,00, liquidazione banca Farmafactoring per recupero credito Enel anni pregressi – dodicesimi non rispettati. Ma considerato il debito pregresso e l'azione di recupero intrapresa si ritiene che tale spesa si è resa necessaria in quanto il mancato pagamento avrebbe arrecato un danno patrimoniale certo e grave all'ente.
- 4) Impegni n. 53, 54, 55 del 27/2/19 €. 6.100,00, a favore di Solar Costruzioni per ripristino caldaia locali comunali - dodicesimi non rispettati per €. 1.000,00
- 5) Impegno n. 56 del 28/2/19 di €. 4.500,00 a favore di Elettromeccanica di G. Gangi per riparazione elettropompa e fornitura quadro elettrico stazione di pompaggio –

dodicesimi non rispettati. Pur rilevando la necessità dell'intervento, si rileva che tale tipologia di spesa non rientra nelle esclusioni previste dalla normativa vigente

- 6) Impegno n. 57 del 28/2/19 di €. 4.000,00 per ripulitura sottopassaggio ex linea ferrata – dodicesimi non rispettati. Pur rilevando la necessità dell'intervento, si rileva che tale tipologia di spesa non rientra nelle esclusioni previste dalla normativa vigente
- 7) Impegno n. 73 del 29/3/19 di €. 11.419,20 per incarico professionale per la progettazione settore dei teatri al fine di partecipare ad un bando pubblico – dodicesimi non rispettati. Si ritiene che la mancata partecipazione al bando non arrecherebbe un danno grave e certo all'ente.

Pertanto, ritenuto che per gli impegni di spesa di cui ai punti n. 5, 6, 7 non sono stati rispettati i vincoli dei dodicesimi, si invita il funzionario economico finanziario ed il segretario generale a porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di valutare eventuale revoca delle delibere.

Per il terzo punto all'ordine del giorno – Verifica Impegni di spesa dal 1 aprile ad oggi per la verifica che non siano stati presi impegni di spesa, se non quelli tassativamente indicati dalla legge, in quanto essendo scaduto il termine per l'approvazione del bilancio 2019, l'ente è in gestione provvisoria:

- Impegni di spesa dal n. 85 al n. 90 del 5/4/19 per un totale di €. 3.000,00 per acquisto di toner. Si ritiene che tale spesa non rientra fra quelle tassativamente indicate dalla legge.

Pertanto si invita il funzionario economico finanziario ed il segretario generale a porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di valutare eventuale revoca delle delibere.

Il presente verbale chiuso alle ore 14,30 viene redatto in tre copie destinati rispettivamente agli atti dell'Ente, della Tesoreria e del Revisore dei Conti.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Leoluca Scalisi

