

Comune di Carbonia

Piazza Roma, 1
09013 CARBONIA
C.F. 81001610922

Verbale n. 58

Verifica periodica di cassa

Il giorno 20 del mese di marzo 2018 in Carbonia presso la sede del Comune in Piazza Roma 1, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei Signori:

Dott. Angelo Ursillo, Presidente, Dott.ssa Francesca Nocera e Rag. Matteo Sanna, componenti.

Il Presidente, constatata, la presenza della totalità dei componenti del Collegio, apre le operazioni della giornata con la

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE AL

In data odierna il Collegio ha provveduto all'esame a campione della documentazione contabile dell'Ente per la verifica di cui all'art. 223 del Testo Unico Enti Locali.

Il Collegio acquisisce il Dettaglio Movimenti del Tesoriere alla data del 31.12.2017 il quale presenta un saldo di fatto di euro 4.010.603,69, opportunamente coincidente con nota dell'Ente acquisita dal Collegio. Il saldo in Banca d'Italia è pari a euro 2.840.329,40, la cui articolazione è esposta in allegato alla presente verifica.

In riferimento al saldo di cassa il collegio rileva quanto segue: ultimo mandato emesso n. 12244, ultima reversale n. 5501, il totale dei mandati emessi ammonta a euro 40.149.901,66, mentre il totale delle reversali ammonta a euro 39.683.233,51.

Successivamente il Collegio prosegue con la verifica a campione dei mandati emessi nel periodo ottobre-dicembre 2017, estraendo tra la documentazione in suo possesso i seguenti:

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
3794 c	2/10/2017	<i>Omissis</i>	€ 1.447,93 servizi di connettività e sicurezza comune (pagamento canoni ADSL)	--/Si	<i>Omissis</i>	n. 17837 del 27/9/2017	
Osservazioni							
Pagamento tempestivo. In regime di Split payment l'Ente ha provveduto a liquidare al netto dell'imposta sul valore aggiunto.							

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
4369 c	31/10/2017	<i>Omissis</i>	€ 33.000 appalto impianto pilota per trattamento RSU	Si/Si	<i>Omissis</i>	Fatt. n. 5 17/10/2017	
Osservazioni							
Accluso al mandato viene esibito l'atto di liquidazione n. 120 del 30/09/2017. Dalla lettura dell'atto di liquidazione emerge che la regolazione dei rapporti tra l'Ente e il fornitore è avvenuta sulla base di una transazione, per la quale non è stato richiesto il parere al Collegio. Si ritiene necessario acquisire tutta la documentazione inerente tale transazione, che sarà messa a disposizione in occasione della prossima verifica.							

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
4448.22 c	3/11/2017	<i>Omissis</i>	€ 1.307,88 Premi assicurativi mesi di pottobre 2017	--/--	<i>Omissis</i>		
Osservazioni							
Premi di assicurazione trattenuti ai dipendenti.							

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
4725.1 R	20/11/2017	<i>Omissis</i>	€ 654,95 Progetto l. 109 nov. 2017	--/--	<i>Omissis</i>		
Osservazioni							

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
5466.6 C	14/12/2017	<i>Omissis</i>	€ 1.871,37 Contratto di energia elettrica	--/Si	<i>Omissis</i>	Fatt. n. 1782247	
Osservazioni							
In allegato al mandato si trova un riepilogo dettagliato delle utenze per le quali l'Ente fruisce della fornitura di energia elettrica, le stesse sono individuate tramite il numero Pod.							

Reversali

N.° C/R	DATA	CONTO	IMPORTO CAUSALE	EQUITALLIA DURC	BENEFICIARIO	ESTREMI DOC.TO	PEG
8831.1 c	16/10/2017	<i>Omissis</i>	€ 1.892,06 Compensazione IRAP 2016	--/--		Mod F24 pr. 1701011420136292	
Osservazioni							

Il Collegio ha rilevato che i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

- che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) viene esattamente individuata la persona abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - c) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
 - d) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

Esame dei contratti di sfruttamento patrimonio disponibile

Il collegio prende in esame i contratti di locazione relativi ai beni immobili di competenza del III servizio, descritti di seguito:

[...] *Omissis*

Relativamente al primo contratto si evidenzia che il pagamento del canone annuo di locazione deve avvenire in due rate semestrali anticipate, nel 2017 non risulta pervenuto il secondo semestre, così come alla data odierna non risulta pervenuto il primo semestre 2018. Tale circostanza si concreta in una inadempienza contrattuale per la quale il collegio sollecita l'Ente ad esperire le procedure contrattualmente previste.

Relativamente al secondo contratto si rileva il regolare pagamento dei canoni di locazione.

Relativamente ai contratti di locazione gestiti dal IV Servizio si rileva quanto segue:

- il servizio gestisce numero quattro contratti di locazione riepilogati nel seguente prospetto

[...] *Omissis*

Relativamente ai contratti sopra riepilogati si annota quanto segue:

- in relazione al secondo contratto il Comune ha ricevuto richiesta di stipula di nuovo contratto successivamente alla cessione di quote stipulata dai soci della società conduttrice;
- in relazione al terzo contratto si rileva che l'attuale conduttore occupa i locali senza regolare contratto di locazione, in passato era già stato oggetto di procedura di sfratto, conclusasi con una transazione tuttavia non onorata. Alla data attuale il debito ammonta ad euro 42.367,18 oltre interessi di mora da determinarsi, alla data del 6/7/2016.

Conclusioni

Il Collegio invita l'Ente a:

- sollecitare i conduttori morosi affinché regolarizzino i canoni di locazione arretrati, esigendo somme accessorie eventualmente previste;

- stipulare regolare contratto di locazione per l'immobile ospitante il "*Omissis*" ad oggi sprovvisto;
- esibire in occasione della prossima verifica la documentazione attestante le procedure attivate ai fini della tutela dei propri interessi.

Un originale del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Inoltre sarà cura dell'Ente produrre la documentazione a corredo della presente verifica richiesta nelle note di dettaglio dei mandati e reversali sottoposti a controllo.

La seduta è chiusa alle ore 13.15 previa lettura conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Dott. Angelo Ursillo

Dott.ssa Francesca Nocera

Rag. Matteo Sanna
