

VERBALE N° 07/2021

Il giorno 26 del mese di maggio dell'anno 2021 il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. Ernesto Perone (Presidente);
dott. Giuseppe Cristofaro (componente)
Rag. Maria Rosaria D'otolo (componente)

Il Collegio prende atto della documentazione ricevuta dal direttore di Ragioneria dott. Lupacchini in data 06 maggio 2021, e procede alla verifica di cassa al 31/03/2021. Per completezza della verifica si riportano integralmente i seguenti dati riassuntivi:

E			
COMUNE DI SALERNO Comune di Salerno Protocollo N. 0099102/2021 del 26/05/2021	Dal registro contabile dell'Ente, al 31/12/2020, risultano i seguenti dati:		
	Fondo Cassa al 01/01/2021	€	150.477,52
	Reversali emesse	€	69.804.266,10
	A) Totale Entrate	€	69.954.743,62
	Mandati emessi	€	73.497.604,88
	B) Totale Uscite	€	73.497.604,88
	C) SALDO CONTABILE DI CASSA (A - B)	-€	3.542.861,26
	D) Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto al al 31/03/2021	€	120.006,19
	DIFFERENZA DA RICONCILIARE (C - D)	-€	3.662.867,45
	PARTITE DI RETTIFICA		
	La differenza viene attribuita alle seguenti partite di rettifica:		
	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	5.087.192,28
	Mandati non pagati	€	15.745,87
	Squadrature regolarizzate	€	-
	Reversali non rettificate dal tesoriere	€	-
	Reversali emesse e non prese in carico dal Tesoriere	€	1.362.299,24
	Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€	979.853,43
	Reversali non incassate		
	Mandati non presi in carico dal Tesoriere		
	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	1.057.624,89
	Totale partite di rettifica	€	3.662.867,45
	<i>Saldo Banca d'Italia a 31/03/2021</i>	€	397.944,13
		<i>di cui su conto fruttifero</i>	€ 184.963,93
		<i>di cui su conto infruttifero</i>	€ 212.980,20
	<i>operazioni successive come da prospetto di riconciliazione</i>		
TOTALE situazione cassa al 31/03/2021	€	397.944,13	

Dal mod. HUTBEDS trasmesso dal tesoriere (ALLEGATO) risultano:

somme vincolate per € 6.371.121,90;
 pignoramenti per € 120.006,19;
 somme riservate per € 12.220.565,82;
 somme utilizzate a titolo di anticipazione € 49.928.810,65;
 anticipazione accordata € 82.733.124,00

Relativamente ai conti vincolati, si evidenziano le seguenti movimentazioni:

conto	descrizione	31/12/2020 Ente	Pagamenti Ente	Incassi Ente	31/03/2021 Ente	31/03/2021 Tesoriere
400	POR CAMPANIA PIU' EUROPA	9.768,14	0	0,00	9.768,14	9.768,14
600	MUTUI ACCREDITATI DA EROGARE	1.582.775,29	370.306,22	493.600,24	1.706.069,31	1.706.069,31
800	CONTO VINCOLATO	5.477.795,10	3.877.593,65	00,00	1.600.201,45	4.655.284,45
Totali		7.070.338,53	4.247.899,87	493.600,24	3.316.038,90	6.371.121,90

Si continua riscontrare la discordanza dei saldi tra Ente tesoriere di € 4.655.284,45 (INTESA SANPAOLO) l'Ente Comune di € 1.600.201,45 pari ad € 3.055.083,00 dovuti all'erronea imputazione da parte dell'Ente tesoriere al **conto 100 ordinario** anzichè come correttamente comunicato dall'Ente Comune al **conto vincolato 800** (v. elenco mandati allegati) delle seguenti disposizioni:

1. mandato n. 2946 del 12/03/2020 di € 457.478,62;
 2. mandato n. 2947 del 12/03/2020 di € 1.949.655,26;
 3. mandato n. 2948 del 12/03/2020 di € 457.478,62;
 4. mandato n. 6881 del 03/08/2020 di € 190.470,50;
- per un tale complessivo di € 3.055.083,00.

Si ribadisce **l'invito** ad una celere sistemazione delle poste contabili di riferimento preso atto che tale situazione si rileva anche nella precedente verifica di cassa al 31/12/2020.

Risultano allegati i saldi dei c/c postali aperti dall'Ente con il relativo saldo alla data del 31/03/2021 per un importo complessivo di euro 1.467.822,16.

Dalla verifica del conto dell'economista alla data del 31 marzo 2021 si rilevano i seguenti saldi:

- Saldo di cassa € 15.826,70;
- il c/c n. 10000009619 presso Banca Intesa filiale di Salerno presenta un s/o di € 10.931,05, in gestione dell'economista;

Alla data, quindi, del 31/03/2021 l'Ente risulta essere in anticipazione di tesoreria per € 82.733.124,00 con un utilizzo medio giornaliero di € 37.092.473,27.

Come già raccomandato nelle precedenti verifiche di cassa, si sollecitano tutti i responsabili a mettere in atto quanto necessario per una migliore gestione dell'anticipazione al fine di un regolare e legittimo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Collegio dei Revisori prende atto che la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con nota prot.n. 4623 del 19/03/2021 ha richiesto, tra l'altro, chiarimenti sugli squilibri dei FLUSSI DI CASSA per il periodo 2017/2019 (**punto C-Situazione di cassa**) e che l'Ente, in fase di ricostruzione dell'andamento dei predetti flussi, ha prodotto comunicazione inviata dal Direttore del Settore Ragioneria in data 28/10/2015, protocollo n. 0160040, alla Banca Tesoriera, Banco di Napoli spa, avente ad oggetto "Somme vincolate al 31.12.2014" (che si allega alla presente verifica) dalla quale si rileva che il totale delle somme vincolate alla data del 31 dicembre 2014 ammontava ad € 22.231.310,75, "come quantificate con determina dirigenziale n.1848/2015", che non coincidono con quelle riportate dall'Istituto Tesoriere alla medesima data del 31 dicembre 2014 e che, ad oggi, non risulta allineamento con le scritture contabili dell'Ente.

Il Collegio prende ancora atto che il Dirigente del Settore Ragioneria, Dott. Raffaele Lupacchini, ha comunicato all'Istituto Tesoriere il non allineamento dei saldi riscontrato tra le scritture contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere, dal quale non ha ricevuto alcun riscontro.

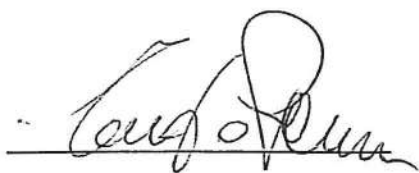
Pertanto, si raccomanda al Dirigente di intraprendere sollecitamente ogni necessaria azione per addivenire alla riconciliazione dei saldi tra la contabilità dell'Ente e quella del tesoriere nel più breve tempo possibile.

Si allega alla presente verifica di cassa nota prot.n.160040 del 28/10/2015 citata inviata alla Banca Tesoriere "Banco di Napoli spa" a firma del Direttore del Settore Ragioneria Dott. Loris Scognamiglio.

Del che è verbale
Letto confermato e sottoscritto.

II COLLEGIO

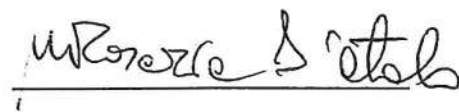
Ernesto Perone



Giuseppe Cristofaro



Maria Rosaria D'Otolo



Comune di Salerno
Prot U N.0160040 28/10/2015 10:36
Cla: 5



20150160040000



Comune di Salerno
Settore Ragioneria

li 28/10/2015

Prot. n.....

Alla Banca Tesoriere
Banco di Napoli S.p.A.
84100 Salerno

Oggetto: Somme vincolate al 31/12/2014.

Si trasmette, con la presente, il dettaglio delle somme vincolate, al 31/12/2014, come quantificate con determinazione dirigenziale n. 1848/2015:

Conto vincolo 400 Euro	6.581.909,42 –
Conto vincolo 600 Euro	4.435.562,90 –
Conto vincolo 800 Euro	11.213.838,43 –
Totale	22.231.310,75

Distinti saluti.

Malei

Il Direttore di Settore
dott. Loris Scognamiglio



Stampa: COMUNE DI SALERNO
Settore Ragioneria
28-10-15

28-10-15

Scognamiglio

E
COMUNE DI SALERNO
Comune di Salerno
Protocollo N.0099102/2021 del 26/05/2021

