

COMUNE DI GAMBARANA
 Provincia di Pavia
 27030 GAMBARANA

VERBALE DI VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA EX ART. 224 T.U. 267/2000

Preso atto che

- l'art. 224 del T.U. 267/2000 che testuale recita:

“Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del Sindaco, del presidente della provincia, del Sindaco metropolitano e del Presidente della Comunità Montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabili del servizio finanziario e l'organo di revisione”.

- l'esito delle consultazioni amministrative dell'11 giugno 2017 ha determinato l'elezione del Sindaco del sig. Franco Alberto Cattaneo.

Si rende necessario procedere in via straordinaria alla verifica prevista e dettata in via ordinaria dell'art. 223 del T.U. 267/2000.

Sono presenti:

Sindaco entrante	Sig. Franco Alberto CATTANEO
Commissario Straordinario uscente	Dott.ssa Rosa MASSA
Segretario Comunale Reggente	Dott. Francesco D'ANGELO
Responsabile del Servizio Finanziario	Dott. Francesco D'ANGELO
Revisore Unico dei Conti	Dott. Aurelio CERIOLI

Il giorno DICIANNOVE del mese di GIUGNO alle ore 17,15 i soggetti di cui sopra hanno proceduto alla verifica straordinaria di cassa attraverso rendiconto del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Mede riscontrandole con le scritture contabili in essere alla data del 12 giugno 2017 presso il servizio finanziario dell'Ente.

La verifica ha dato il seguente risultato contabile:

Il saldo di cassa risultante delle scritture dell'Ente è determinato da:

Fondo di cassa al 31/12/2016	€	116.073,42
Riscossioni (reversali da n. 1 a n.191)	€	160.252,53
Totale entrate (A)	€	276.325,95
Pagamenti (mandati da n. 1 a n.327) (B)	€	200.465,39
Totale uscite (B)	€	200.465,39
Saldo di cassa (A-B)	€	75.860,56



Il saldo di cassa della tesoreria Comunale risultante dal Giornale di cassa alla data del 12 giugno 2017 è di € 93.460,57 corrispondente ai seguenti movimenti registrati dal Tesoriere come segue:

Fondo di cassa al 31/12/2016	€	116.073,42
Riscossioni	€	144.774,10
Entrate da regolarizzare con reversali	€	3.640,87
Totale entrate (a)	€	264.488,39
Pagamenti	€	170.930,38
Uscite da regolarizzare con mandati	€	97,44
Totale uscite (b)	€	171.027,82
Saldo di cassa (a-b)	€	93.460,57

La differenza tra i dati del Tesoriere e quelli della contabilità dell'ente, è pari ad € 17.600,01 e si concilia come segue:

- Differenza tra i dati del Tesoriere e quelli della contabilità dell'Ente per € 2.862,03 come segue:
 - Entrate da regolarizzare con reversali (+) € 3.640,87
 - Uscite da regolarizzare con mandati (-) € 97,44
 - Reversali da regolarizzare/incassare (-) € 5.000,00
 - Mandati da regolarizzare/pagare (+) € 4.318,60
- Reversali emesse dall'Ente al 12 giugno 2017 ma pervenute e registrate dal Tesoriere oltre il 12 giugno 2017 per € 10.478,43
- Mandati emessi dall'Ente al 12 giugno 2017 ma pervenute e registrate dal Tesoriere oltre il 12 giugno 2017 per € 25.216,41

Riassumendo:

saldo presso Tesoriere al 12 giugno 2017	€	93.460,57
importo 1 (-)	€	2.862,03
importo 2 (+)	€	10.478,43
importo 3 (-)	€	25.216,41
Saldo presso l'Ente al 12 giugno 2017	€	75.860,56

Si evidenzia inoltre che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge,
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni
- è rispettata la regolarità degli adempimenti fiscali e della contabilità IVA attraverso il ravvedimento operoso e il conferimento di apposito incarico alla Ditta Informa Srl;



- sono state regolarmente pagate le ritenute previdenziali ed erariali.

Il Revisore prende inoltre atto di quanto segnalato dal Segretario Comunale Dott. Francesco D'Angelo il quale fa presente che:

- Risultano pagate alla data della verifica le quote dovute alla Provincia per diritti cava fino agli anni 2014 e 2015 e versato un acconto di € 17.500,00 relativo alle quote 2016;
- Per la gestione IVA si è provveduto a ravvedimento operoso per l'anno 2015 e soltanto dal 2017 si riscontra regolare incarico di gestione;
- L'elenco delle fatture ancora non pagate alla data odierna fatto pervenire dagli uffici rimane agli atti del Comune;
- Allo stato attuale non risultano contenziosi avanti l'autorità giudiziaria per pagamenti insoluti, per fatture contestate, per passività pregresse e similari;
- Risultano già emessi i mandati di pagamento rate mutui scadenti a giugno 2017;
- Il responsabile del servizio finanziario è stato nominato. Si fa presente che la situazione di eccezionalità verificatasi durante il periodo commissariale ossia l'assunzione in capo al segretario reggente anche delle funzioni di responsabile del servizio finanziario ha avuto carattere di eccezionalità;
- L'assoluta carenza di personale di ruolo;
- La consulenza nel settore finanziario scade a giugno 2017 ed è stata chiesta proroga per un periodo limitato dovendosi procedere alla ricerca di altre collaborazioni mediante convenzioni con preposizione di responsabile finanziario di ruolo o ad assunzione di personale in organico;
- Sussistono contestazioni in ordine ai rapporti crediti debiti con l'Unione dei comuni Pieve del Cairo e Gambarana per i periodi pregressi al 2016 e che in data 29/05/2017 sono state inviate osservazioni, poi non recepite dal Consiglio dell'Unione, sull'elenco residui attivi, passivi, sull'anticipo di cassa e sul rendiconto 2016 dell'Unione. (vedasi nota del Commissario Straordinario del 29.05.2017 n. 1339).

Si ritiene quindi di approvare la presente verifica straordinaria di cassa ex art. 224 T.U. 267/2000 dando atto della regolare tenuta delle scritture contabili e del fondo di cassa alla data del 12 giugno 2017.

Dalla data del 12 giugno 2017 e sino alla data odierna non sono stati emessi mandati né reversali ma è stato pagato, solamente, il mandato n. 287 del 07/06/2017 a favore di Enel Sole Srl, pari ad € 540,35.

Si allegano le copie dei documenti trasmessi dal tesoriere e delle risultanze della contabilità dell'ente.

Gambarana, 19 giugno 2017

Sindaco entrante Sig. Franco Alberto CATTANEO

Commissario Straordinario uscente Dott.ssa Rosa MASSA

Segretario Comunale Reggente Dott. Francesco D'ANGELO

Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Francesco D'ANGELO

Revisore Unico dei Conti Dott. Aurelio CERIOLI



Handwritten signatures of the officials listed above, including the Mayor, the outgoing Commissioner, the Municipal Secretary, the Financial Service Manager, and the Sole Auditor. The signatures are written in black ink over horizontal lines.

Comune di Gambarana

Contabilità Finanziaria Esercizio 2017

Situazione Finanziaria Complessiva al 12/giu/2017

BILANCIO		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	490.970,43	490.970,43
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	539.470,43	539.470,43
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI INIZIALI	46.085,28	88.546,28
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	46.085,28	88.546,28
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	173	278
IMPORTO	145.249,98	157.221,09
<i>di cui da anno precedente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui già imputato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>importo effettivo</i>	<i>145.249,98</i>	<i>157.221,09</i>
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	191	327
COMPETENZA	145.068,20	140.506,90
RESIDUI	15.184,33	59.958,49
TOTALE	160.252,53	200.465,39
	MIN. ENTR.	ECONOMIE
COMPETENZA	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>importo effettivo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI	0,00	421,26
TOTALE	0,00	421,26
FONDO DI CASSA INIZIALE	116.073,42	
SALDO DI CASSA	75.860,56	



Banca Popolare di Sondrio
GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



COMUNE DI GAMBARANA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 12 giugno 2017

Esercizio 2017

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 12 giugno 2017 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016		€	116.073,42
REVERSALI EMESSE	€	149.774,10	
REVERSALI RISCOSE		€	144.774,10
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	3.640,87
TOTALE DELLE ENTRATE		€	264.488,39

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016			
MANDATI EMESSI	€	175.248,98	
MANDATI PAGATI		€	170.930,38
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	97,44
TOTALE DELLE USCITE		€	171.027,82
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		€	93.460,57

19 GIU 2017

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

BANCA POPOLARE DI SONDRIO
Succursione di PAVIA

19 GIU 2017

Il Sindaco Uscente

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

19 GIU 2017

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Francesco D'Angelo

19 GIU 2017

Il Revisore dei Conti

Il Sindaco Entrante

19 GIU 2017

COMUNE DI GAMBARANA

VIA M. A. CORTI N. 2
27030 GAMBARANA (PV)

Prot. n. 1339 DEL 29/05/2017

Al Presidente dell'Unione Lombarda
Pieve del Cairo e Gambarana

Al segretario dell'Unione dott. L. Gazzotti

Al Revisore dei Conti dell'Unione dei comuni
di Pieve del Cairo e Gambarana

Oggetto: rendiconto anno 2016 dell'Unione dei Comuni di Pieve del Cairo e Gambarana.
Riunione del Consiglio del 31 maggio 2017.

In riferimento all'oggetto, si comunica quanto segue.

Come è noto, la gestione commissariale ha manifestato la volontà di non interrompere l'esperienza dell'Unione sia a causa della grave carenza di personale del comune di Gambarana (un solo dipendente con esclusive qualifiche esecutive) sia per quanto dettato dalla normativa statale e regionale in materia di Enti pubblici.

Alla luce di quanto esposto, nel mese di luglio 2016 furono adottati gli atti dell'Unione (Statuto e delibere conseguenti).

Tuttavia, la collaborazione tra i comuni di cui trattasi non si è concretizzata a causa del mancato coinvolgimento del comune di Gambarana sia nelle scelte dell'Unione che nelle proposte (trasporto scolastico e spese relative alla tenuta della biblioteca, notevolmente incisive sul bilancio già precario dell'Unione dei comuni).

Il comune di Pieve del Cairo, inoltre, continua a stipulare convenzioni con altri comuni (es: polizia locale) non avvalendosi, così come previsto normativamente, dell'attività dell'Unione.

Tanto premesso, si anticipa che la scrivente, nella s.q. di commissario straordinario del comune di Gambarana, non approverà il Rendiconto dell'Unione per i motivi qui di seguito elencati.

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI.

Il rendiconto riporta un importo di “RESIDUI ATTIVI” molto elevato e datato (circa 100.000 euro). A tal proposito, quest’Amministrazione ha ripetutamente richiesto la specifica delle somme e delle relative ragioni dei debiti dei singoli enti. L’unico documento agli atti di questo comune è un generico elenco degli importi dovuti all’Unione.

ELENCO RESIDUI PASSIVI.

Anche l’elenco residui passivi appare incompleto essendo stato omissa la somma dovuta al tesoriere, pari ad euro 63.558,20. Dagli atti inviati al comune di Gambarana risulta che quest’ultimo, alla data del 31 dicembre 2016, non ha restituito all’Unione l’anticipo di cassa di euro 63.558,20.

Tuttavia, tale debito (residuo passivo gestione competenza 2016 da riportare a residuo nel 2017), non documentato, determinerebbe, ove confermato, la modifica del rendiconto dell’Unione relativo all’anno 2016.

ANTICIPO DI CASSA.

E’ stato comunicato che, a seguito del ritardo dell’erogazione dei contributi statali e regionali in favore dell’Unione (per una cifra di circa 60.000 euro), la stessa, nell’anno 2016, ha fatto ricorso ad un anticipo di cassa per oltre 243.537,61 euro, restituendo all’istituto di credito, alla data 31 dicembre 2016, solo euro 179.979,41. Alla luce di quanto esposto, appare risulta che l’unione è in grave difficoltà economica e di cassa, circostanza che però non è stata indicata al 31 luglio 2016, termine ultimo per “*la salvaguardia degli equilibri di bilancio*” e per l’adozione dei conseguenti provvedimenti.

Tale deficit non è imputabile al comune di Gambarana, considerato che lo stesso ha riversato, prontamente, le somme dovute e richieste (es: smaltimento rifiuti).

Pertanto, il ricorso ad anticipo di cassa va sanato esclusivamente dal comune di Pieve del Cairo trattandosi di momentanea carenza finanziaria.

RELAZIONE AL RENDICONTO.

La relazione è incompleta, non contiene il quadro riassuntivo generale, non descrive i servizi svolti dall’Unione, i risultati conseguiti etc .

MANCANZA DEL RENDICONTO DELL’ECONOMO E DEL CONTO PATRIMONIALE.

Non è stato trasmesso il rendiconto economale, nonostante le movimentazioni effettuate; né, anche a livello conoscitivo, uno stato patrimoniale dell’Unione. pur avendo l’Unione negli anni acquistato mezzi e attrezzature.

ESERCIZIO PROVVISORIO.

E’ pervenuto a questo ente un prospetto relativo a spese impegnate in esercizio provvisorio, nel I trimestre 2017, dall’Unione di elevato importo alcune delle quali, a parere dello scrivente, non necessarie per il buon andamento del comune di Gambarana il quale non procederà alla liquidazione e pagamento a titolo di anticipo di cassa.

Si trasmette il seguente documento da allegare quale parte integrante del verbale di deliberazione anticipando il voto contrario del comune di Gambarana.

Il Commissario straordinario
(Massa)

