



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 62 del 02/11/2023

L'anno 2023 il giorno 2 del mese di novembre alle ore 10.05 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, resa immediatamente esecutiva, che di seguito si elencano:

- Dott. Angelo Pedone *Presidente*
- Dott. Michele Marinelli *Componente*
- Dott. Michele Mastrogiacomo *Componente*

È assente il Dr. Mastrogiacomo per impegni personali assunti precedentemente.

Il Presidente constatata la presenza della maggioranza del collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il Collegio è stato convocato per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) **Verifica di cassa al 30/06/2023 dell'Economo Comunale;**
- 2) **Verifica di cassa al 30/09/2023 dell'Economo Comunale;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla verifica:

- la **Dr.ssa Maricarmen DISTANTE**, nominata, da ultimo, con decreto sindacale n. 9 del 24/04/2023, a cui sono attribuite le funzioni di Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia;
- il **Sig. Antonio REMORE** (Cat. C5) dipendente di ruolo, nominato Agente contabile interno a denaro, responsabile della cassa economale, addetto al pagamento e alla riscossione, legittimato ad effettuare le operazioni di maneggio del denaro e valori relativi alla riscossione e pagamenti effettuati dal servizio Economato, giusta determinazione n. 196 del 26/02/2021.

Il Servizio economato risulta istituito, ai sensi dell'art. 2 del vigente regolamento economale, quale articolazione operativa del Settore Economico Finanziario. Esso è ubicato in Piazza del Popolo, 8.

Il Servizio Economato è composto, oltre al Sig. Remore A., da altro dipendente assente in quanto collocato a riposo da circa un sostituto.

Il Collegio dei Revisori

stabilisce le modalità di controllo della documentazione giustificativa servizio economale attraverso la tecnica del campionamento, prendendo in esame, per il 2° e 3° trimestre 2023, sia per le operazioni di entrata che di spesa rilevate dal giornale di cassa, effettuate (alla fine di ogni mese).

Il Collegio dei Revisori

Visti:

- lo Statuto dell'Ente;
- gli artt. 223 e 239 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 (in breve TUEL);
- il Regolamento sui controlli interni (Deliberazione di C.C. n. 6 del 24/01/2013);



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- il Regolamento di Contabilità (Deliberazione di C.C. n. 131 del 11/11/1997, modificato dalla delibera di C.C. 40 del 30/11/2016 e delibera di C.C. n. 4 del 13/03/2017), non aggiornato;
- il Regolamento del Servizio Economato (Deliberazione di C.C. n. 7 del 23/02/2021).

Il Collegio dei Revisori, fa presente che l'Economo Comunale:

- **deve ricevere ad inizio anno**, ai sensi dell'art. 5 del regolamento di economato, un'anticipazione di cassa di € 10.000,00= necessaria per il pagamento delle spese di sua competenza.
Il Collegio ha segnalato che l'anticipazione di cassa disposta annualmente appare superiore alle effettive esigenze di spesa trattate.
- **è tenuto a presentare trimestralmente**, ai sensi dell'art. 14 del regolamento di economato, il conto della propria gestione. Il Rendiconto trimestrale deve essere sottoposto alle operazioni di controllo del responsabile finanziario ed alla attestazione di parifica con le scritture contabili dell'Ente, apposta in calce al prospetto.
- **è tenuto a presentare annualmente**, ai sensi dell'art. 233 del TUEL, il conto della gestione, il quale dovrà essere parificato dal Responsabile del Servizio Finanziario e trasmesso alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto della gestione dell'Ente, tramite il portale SIRECO.
Il Collegio ha preso atto che, per l'esercizio 2022, l'Economo ha presentato il conto della propria gestione, sebbene, oltre il termine di legge (30/01/2023). Il conto risulta parificato con Determinazione Dirigenziale n. 857 del 19/06/2023, solo dopo il riversamento effettuato dall'Economo in data 07/03/2023, delle somme detenute quale anticipazione di cassa di € 9.740,00=, come segue:
 - bonifico bancario SIA NR. A67E1 di € 5.897,03= su c/c nr. 008461 - BANCA BPM SPA;
 - bonifico bancario SIA NR. A67E1 di € 3.734,56= (€ 3.498,56 Saldo su C/C + € 236,00 Saldo su Carta di Debito);
 - Residuo denaro contante al 31/12/2022: versamento effettuato presso Tesoreria Comunale – BANCA BPM SPA con bollette nr. 11475 del 21/12/2022 e 2388 del 02/03/2023 di € 108,41 (105,87 + 2.54).

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto, con riferimento al **1° trimestre 2023**, che l'Economo Comunale:

- ha ricevuto l'anticipazione di cassa autorizzata con Determinazione Dirigenziale n. 315 del 08/03/2023 del 4° Settore, avente ad oggetto "Restituzione anticipazione fondi servizio economato anno 2022. Anticipazione fondi per il servizio economato anno 2023 - Ricognizione", così registrata:
 - ✓ impegno di spesa per € 9.740,00= al cap. 7250/2023 denominato "anticipazioni fondi per il servizio di economato";
 - ✓ ordinativo di pagamento n. 1272 del 11/04/2023 di € 9.740,00= in favore dell'Economo Comunale, introitata su conto BPM SPA economale n. 3919.
- non ha ricevuto provvedimenti di assegnazione risorse;
- Determinazione Dirigenziale n. 921 del 30/06/2023 avente ad oggetto "Approvazione rendiconto spese economali marzo 2023";
- Non ha ricevuto alcuna reintegra stante la dichiarata assenza di pagamenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, alla data odierna, procede alla successiva verifica di cassa economale:

con riferimento al II° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto all'Economo Comunale, per la verifica del **2° trimestre 2023**, l'esibizione della seguente documentazione:

- Registro cronologico delle bollette emesse per spese economali dal 01/04/2023 al 30/06/2023;
- Giornale dei Pagamenti delle spese economali dal 01/04/2023 al 30/06/2023;
- Giornale delle Riscossioni dal 01/04/2023 al 30/06/2023.

Il Collegio ha ricevuto in data 31/10/2023 con mail economato@comune.manfredonia.fg.it, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- elenco Buoni di Pagamento periodo 01/04/2023 al 30/06/2023.
- elenco Buoni di Riscossioni periodo 01/04/2023 al 30/06/2023.
- registro Buoni di pagamento periodo 01/04/2023 al 30/06/2023;
- Determinazione Dirigenziale n. 839 del 16/06/2023 avente ad oggetto *"Impegno e liquidazione spesa contributo unificato proposizione atto di citazione in appello avverso la sentenza n. 876/2023 tribunale Foggia"* con assegnazione all'economo comunale della somma di € 174,95 al cap. 2579/2023 denominato *"Spese per liti, arbitraggi, incarichi esterni"* e contestuale reintegro della somma di € 174,95 pagata con carta prepagata in dotazione all'economo comunale.
- Determinazione Dirigenziale n. 1048 del 21/07/2023 di approvazione *"Approvazione rendiconto 2° trimestre 2023 e reintegro fondi all'economo"*;

Il Collegio dei Revisori, ha verificato che l'Ente, nel corso del periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 ha posto in essere i seguenti atti e/o provvedimenti:

- Determinazione Dirigenziale n. 646 del 08/05/2023 del 4° Settore Economico - finanziario, avente ad oggetto *"Assegnazione di capitoli diversi e prenotazione di spesa anno 2023"*, per un totale di € **22.500,00=** così ripartito per capitoli di spesa:

Cap.	Descrizione capitoli	Importo assegnato
1280	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economali)	€ 1.400,00
1286	Materiale informatico (Ragioneria - Spese Economali)	€ 2.500,00
1301	Pubblicazioni, giornali, riviste e abbonamenti (Ragioneria - Spese Economali)	€ 2.600,00
1660	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economali)	€ 8.000,00
1660	Materiali di consumo vari (Acquisto carta per fotocopie A3 e A4)	€ 8.000,00
Totale assegnazione risorse 2023		€ 22.500,00

- Determinazione Dirigenziale n. 705 del 17/05/2023 - Settore IV - Economico - finanziario: Servizio economato, avente ad oggetto *"Impegno di spesa maggio 2023"*, per un totale di € **4.760,67=** così ripartiti:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Cap.	Descrizione impegno	importo assegnato	importo impegnato MAGGIO
1280	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 1.400,00	€ 1.178,52
	Materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato e forniture di stampati – EDITORIA SAMMARCO S.R.L. San Marco in Lamis (FG)		€ 1.178,52
1286	Materiale informatico (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 2.500,00	€ 613,40
	Materiale informatico. Spese Economiche - M.F. SERVIZI di Menna Francesco 71043 Manfredonia (FG)		€ 613,40
1301	Pubblicazioni, giornali, riviste e abbonamenti (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 2.600,00	€ 402,50
	Fornitura quotidiani e giornali vari - Cartoleria - Edicola "IL PAPIRO" di Guarino Angela		€ 402,50
1660	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 8.000,00	€ 2.566,25
	Fornitura di materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato - ERREBIAN S.P.A. Soluzioni per l'ufficio		€ 1.101,25
	Fornitura di materiale vario - CENTRO DIDATTICO TUPPI FRANCESCO		€ 566,91
	Fornitura di materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato - CLICK UFFICIO S.R.L.		€ 898,09
1660	Materiali di consumo vari (Acquisto carta per fotocopie A3 e A4)	€ 8.000,00	€ 0,00
Totale risorse 2023		€ 22.500,00	€ 4.760,67

- Determinazione Dirigenziale n. 839 del 16/06/2023 avente ad oggetto "Impegno e liquidazione spesa contributo unificato proposizione atto di citazione in appello avverso la sentenza n. 876/2023 tribunale Foggia" con assegnazione all'economista comunale della somma di € 174,95 al cap. 2579/2023 denominato "Spese per liti, arbitrati, incarichi esterni", per un totale di € 174,95= così impegnate e reintegrate con addebito in conto con carta di debito in dotazione all'economista comunale.

Cap.	Descrizione impegno	importo assegnato	importo impegnato MAGGIO
2759	Spese per liti, arbitrati, incarichi esterni (Avvocatura)	€ 174,95	€ 174,95
	Contributo Unificato per costituzione in giudizio avvocato comunale per avvocatura comunale – MINISTERO GIUSTIZIA tramite Agenzia Entrate		€ 174,95
Totale risorse 2023		€ 174,95	€ 174,95

- Determinazione Dirigenziale n. 1048 del 21/07/2023 di approvazione "Approvazione rendiconto 2° trimestre 2023 e reintegro fondi all'economista" per un importo di € 3.976,92= come segue:

Nr. Buono pagamento	Data	pagamento	Importo	Data mandato	Num.	importo reintegra
1	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura quotidiani e periodici Gennaio-Aprile 2023 Cap.1301 - Imp. 1104/2023	199,70	26/05/2023	3279	199,70
2		Non risultano pagamenti	0,00			0,00
3	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici Gennaio-Aprile 2023 Cap.1301 - Imp. 1104/2023	104,30	26/05/2023	3279	104,30
4	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici Gennaio-Aprile 2023 Cap.1301 - Imp. 1104/2023	98,50	26/05/2023	3279	98,50



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di stampe e buste varie Cap.1280 - Imp. 1102/2023	240,00	25/05/2023	3197	240,00
6	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di stampe e buste varie Cap.1280 - Imp. 1102/2023	240,00	25/05/2023	3197	240,00
7	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di stampe e buste varie Cap.1280 - Imp. 1102/2023	242,00	25/05/2023	3197	242,00
8	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di stampe e buste varie Cap.1280 - Imp. 1102/2023	244,00	25/05/2023	3197	244,00
9	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta ERREBIAN S.P.A. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1101/2023	245,85	25/05/2023	3194	245,85
10	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta ERREBIAN S.P.A. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1101/2023	245,78	25/05/2023	3194	245,78
11	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta ERREBIAN S.P.A. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1101/2023	165,26	25/05/2023	3194	165,26
12	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta ERREBIAN S.P.A. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1101/2023	245,77	25/05/2023	3194	245,77
13	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1106/2023	245,28	25/05/2023	3195	245,28
14	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1106/2023	244,97	25/05/2023	3195	244,97
15	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cancelleria varia Cap.1660 - Imp. 1106/2023	245,89	25/05/2023	3195	245,89
16	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta Francesco TUPPI fornitura di registri e cartonati vari Cap.1660 - Imp. 1103/2023	244,80	25/05/2023	3193	244,8
17	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta Francesco TUPPI fornitura di registri e cartonati vari Cap.1660 - Imp. 1103/2023	222,04	25/05/2023	3193	222,04
18	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario Cap.1286 - Imp. 1105/2023	70,00	25/05/2023	3196	70,00
19	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario Cap.1286 - Imp. 1105/2023	240,16	25/05/2023	3196	240,16
20	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario Cap.1286 - Imp. 1105/2023	94,26	25/05/2023	3196	94,26
21	25/05/2023	Eseguito con bonifico ordinario: ditta MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario Cap.1286 - Imp. 1105/2023	98,36	25/05/2023	3196	98,36
buoni di pagamento emessi			3.976,92	Totale reintegra		3.976,92

Il Collegio segnala l'assenza del buono di pagamento n. 2 il quale non risulta né annullato né stralciato. Pertanto si chiede, all'Economo comunale, di voler fornire idonee motivazioni.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Determinazione Dirigenziale n. 1048 del 21/07/2023 di approvazione "Approvazione rendiconto 2° trimestre 2023 e reintegro fondi all'economia" per un importo di € 757,77= non reintegrati, come di seguito riportato:

Nr. Buono pagamento	Data	pagamento	Importo	Totale da reintegrare
1	17/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "GAGLIARDI EURORICAMBI" per spec. retro. Targa DL812DK	15,00	15,00
2	17/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "DALLAVENDERONE" per lavaggio panneggi	50,00	50,00
3	18/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "L'ORCHIDEA" per fornitura di piante	60,00	60,00
4	20/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "ARUBA.it" per rinnovo firme digitali	109,80	109,80
5	26/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "GRUPPO MAGGIOLI" per testo di diritto pubblico	60,90	60,90
6	26/04/2023	Pagamento del Buono in contanti: "C.C.I.A.A." per rinnovo firma digitale	17,50	17,50
7	15/05/2023	Pagamento del Buono in contanti: "acquisto di marca da bollo per costituzione parte civile"	27,00	27,00
8	01/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "DALLAVENDERONE" per lavaggio misto	50,00	50,00
9	26/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "MAIORA S.R.L." per spray per insetti	2,50	2,50
10	27/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "acquisto di marca da bollo per costituzione parte civile"	27,00	27,00
11	28/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "SPORTIELLO VINCENZO" per materiale di ferramenta	28,00	28,00
12	28/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "ARUBA.it" per rinnovo firme digitali	51,12	51,12
13	30/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: "RIP.TE." per riattivazione SIM	50,00	50,00
14	15/05/2023	Addebito su conto con carta di debito n°***2185 Spese iscrizione a ruolo effettuate con pagoPA:	174,95	174,95
15	27/04/2023	Addebito su conto carta di debito n°***9031 Spese bancarie da reintegrare per Emissione carta debit business	30,00	30,00
16	01/06/2023	Addebito su conto carta di debito n°***9031 Spese bancarie da reintegrare per canone carta + commissione bancaria del 05/06/2023	4,00	4,00
Totale pagamenti al 30/06/2023			757,77	757,77
da 1 a 13 di cui in contanti			548,82	
da 14 a 16 di cui con addebito in conto			208,95	

Il Collegio segnala l'anomala presenza di doppi "registri" relativi ai buoni di pagamento con identica numerazione, suddivisi:

- il primo per i pagamenti effettuati con bonifico;
- il secondo per i pagamenti effettuati con denaro contante e pagamenti con carta di credito.

Tale registrazione non consente univocità dei pagamenti, creando confusione contabile e mancanza di tracciabilità.

Il Collegio segnala, altresì:

- assenza totale di codice CIG sulle singole forniture acquisite
- assenza di tracciabilità dei pagamenti effettuati in rispetto della normativa antiriciclaggio;
- assenza di procedure per la scelta del contraente con metodologie elettroniche (MEPA, CONSIP, ecc.);
- pagamento di spese prive della relativa documentazione probatoria e in molteplici casi con rimborso "ad horas" su richiesta di dipendenti/dirigenti dell'Ente, privi totalmente della



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

obbligatoria autorizzazione del Dirigente del Settore Finanziario competente per le spese economali.

Il Collegio dei Revisori, accerta la seguente situazione di cassa:

Cassa Economale al 30/06/2023

Anticipazioni	+	10.000,00
Buoni Pagati	-	5.518,44
Reintegri	+	4.760,67
Restituzione anticipazioni	-	-
Saldo Cassa Economale	+	9.242,23

Entrate di Competenza Economale al 30/06/2023

Riscossioni	+	788,35
Versamenti	-	783,75
Saldo Entrate	+	4,60

Situazione riepilogativa di Cassa al 30/06/2023

Saldo Cassa Economale	+	9.242,23
Saldo Entrate	+	4,60
Totale Giacenza Cassa	+	9.246,83

La giacenza di cassa alla data del 30/06/2023 è pari ad euro 9.246,83.

La liquidità (denaro contante e saldo c/c bancario) alla data del 30/06/2023 è così detenute:

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	30/06/2023	515,78
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP)	30/06/2023	8.706,00
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	30/06/2023	25,05
totale	30/06/2023	9.246,83

Il Collegio accerta che non risultano effettuati:

- riversamenti presso la cassa comunale alla data del 30/06/2023;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

con riferimento al III° Trimestre 2023:

Il Collegio dei Revisori, ha richiesto all'Economo Comunale, per la verifica del **3° trimestre 2023**, l'esibizione della seguente documentazione:

- Registro cronologico delle bollette emesse per spese economiche dal 01/07/2023 al 30/09/2023 e sino alla data odierna;
- Giornale dei Pagamenti delle spese economiche dal 01/07/2023 al 30/09/2023 e sino alla data odierna;
- Giornale delle Riscossioni dal 01/07/2023 al 30/09/2023 e sino alla data odierna;

Il Collegio ha ricevuto in data 31/10/2023 con mail economato@comune.manfredonia.fg.it, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Determinazione Dirigenziale n. 1396 del 04/10/2023 avente ad oggetto "Servizio Economato. Impegno di spesa mese di ottobre 2023".

Il Collegio dei Revisori, ha verificato che l'Ente, nel corso del periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 ha posto in essere i seguenti atti e/o provvedimenti:

- Determinazione Dirigenziale n. 1396 del 04/10/2023 del 4° Settore Economico - finanziario, avente ad oggetto "Impegno di spesa ottobre 2023", per un totale di € 4.525,47= così ripartiti:

Cap.	Descrizione impegno	importo assegnato	importo impegnato MAGGIO	importo impegnato OTTOBRE	importo impegnato totale
1280	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 1.400,00	€ 1.178,52	€ 34,16	€ 1.212,68
	Materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato e forniture di stampati - EDITORIA SAMMARCO S.R.L. San Marco in Lamis (FG)		€ 1.178,52	€ 0,00	
	Materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato e forniture di stampati - SP Recapiti Società Cooperativa		€ 0,00	€ 34,16	
1286	Materiale informatico (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 2.500,00	€ 613,40	€ 542,90	€ 1.156,30
	Materiale informatico. Spese Economiche - M.F. SERVIZI di Menna Francesco 71043 Manfredonia (FG)		€ 613,40	€ 542,90	
1301	Pubblicazioni, giornali, riviste e abbonamenti (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 2.600,00	€ 402,50	€ 400,70	€ 803,20
	Fornitura quotidiani e giornali vari - Cartoleria - Edicola "IL PAPIRO" di Guarino Angela		€ 402,50	€ 400,70	
1660	Materiali di consumo vari (Ragioneria - Spese Economiche)	€ 8.000,00	€ 2.566,25	€ 3.547,71	€ 6.113,96
	Fornitura di materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato - ERREBIAN S.P.A. Soluzioni per l'ufficio		€ 1.101,25	€ 1.195,49	
	Fornitura di materiale vario - CENTRO DIDATTICO TUPPI FRANCESCO		€ 566,91	€ 0,00	
	Fornitura di materiale vario (cancelleria ed altro) per l'Ufficio Economato - CLICK UFFICIO S.R.L.		€ 898,09	€ 899,20	
	Fornitura di materiale vario - EDITORIA SAMMARCO S.R.L. San Marco in Lamis (FG)		€ 0,00	€ 1.453,02	
1660	Materiali di consumo vari (Acquisto carta per fotocopie A3 e A4)	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse 2023		€ 22.500,00	€ 4.760,67	€ 4.525,47	€ 9.286,14



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Risultano effettuate operazioni di minute spese con pagamento in contanti per un totale di € 254,20 non rendicontate al 30/09/2023 e non ancora reintegrati per € 254,20=, come di seguito elencate:

Nr. Buono pagamento	Data	pagamento	Importo pagato	importo da reintegrare
1	15/06/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese acquisto timbri per ufficio Ciuffreda Anna per c/ufficio cultura NON RENDICONTATA NEL 2° TRIMESTRE	10,00	10,00
2	04/07/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese acquisto insetticida per ufficio Salvemini Giuseppina per c/ufficio ragioneria	4,20	4,20
3	11/07/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese ferramenta "non specificate" per ufficio Dr.ssa Ciuffreda Sipontina	50,00	50,00
4	11/07/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese ferramenta "non specificate" per ufficio Dr.ssa Ciuffreda Sipontina	50,00	50,00
5	24/07/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese ditta LAVANDERONE lavaggio "non specificate" da Matteo Palumbo per ufficio Staff del Sindaco	50,00	50,00
6	29/08/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso per transito autostrade dipendente vigile Caporale Vito Antonio	20,00	20,00
7	07/09/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese ditta LAVANDERONE lavaggio "non specificate" da Matteo Palumbo per ufficio Staff del Sindaco	50,00	50,00
8	13/09/2023	Pagamento del Buono in contanti: Rimborso spese per fotocopie richiesto da Comandante D'Anzeris Vincenzo	20,00	20,00
Totale pagamenti al 30/09/2023			254,20	254,20
da 1 a 9 di cui in contanti			254,20	254,20
di cui con addebito in conto			0,00	0,00

Il Collegio segnala l'anomala presenza di doppi "registri" relativi ai buoni di pagamento con identica numerazione, suddivisi:

- il primo per i pagamenti effettuati con bonifico;
- il secondo per i pagamenti effettuati con denaro contante e pagamenti con carta di credito.

Tale registrazione non consente univocità dei pagamenti, creando confusione contabile e mancanza di tracciabilità.

Il Collegio segnala, altresì:

- presenza di operazioni effettuate nel mese di giugno e non presenti nel rendiconto approvato con la Determinazione Dirigenziale n. 1048 del 21/07/2023 riferita al 2° trimestre;
- assenza totale di codice CIG sulle singole forniture acquisite
- assenza di tracciabilità dei pagamenti effettuati in rispetto della normativa antiriciclaggio;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- assenza di procedure per la scelta del contraente con metodologie elettroniche (MEPA, CONSIP, ecc.);
- pagamento di spese prive della relativa documentazione probatoria e in molteplici casi con rimborso "ad horas" su richiesta di dipendenti/dirigenti dell'Ente, privi totalmente della obbligatoria autorizzazione del Dirigente del Settore Finanziario competente per le spese economali;
- assenza di presentazione del rendiconto al 30/09/2023 (3° trimestre 2023).

Il Collegio dei Revisori, dalla documentazione acquisita, accerta la seguente situazione di cassa:

Cassa Economale al 30/09/2023

Anticipazioni	+	10.000,00
Buoni Pagati	-	5.772,64
Reintegri	+	4.760,67
Restituzione anticipazioni	-	-
Saldo Cassa Economale	+	8.988,03

Entrate di Competenza Economale al 30/09/2023

Riscossioni	+	788,35
Versamenti	-	783,75
Saldo Entrate	+	4,60

Situazione riepilogativa di Cassa al 30/09/2023

Saldo Cassa Economale	+	8.988,03
Saldo Entrate	+	4,60
Totale Giacenza Cassa	+	8.992,63

La giacenza di cassa alla data del 30/09/2023 è pari ad euro 8.992,63=.

La liquidità (denaro contante e saldo c/c bancario) alla data del 30/09/2023 è così detenuti:

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	30/09/2023	586,63
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP)	30/09/2023	8.380,95
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	30/09/2023	25,05
totale	30/09/2023	8.992,63

Il Collegio accerta che non risultano effettuati:

- riversamenti presso la cassa comunale alla data del 30/09/2023;



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

con riferimento alla data di accesso del 02/11/2023 ed a sportello aperto (ore 12.50):

Il collegio accerta che risultano riscossioni effettuate nel periodo ottobre per € 9,20 relativi a diritti di visione atti amministrativi, come di seguito elencate:

Nr. Buono pagamento	Data	incassi	Importo
1	03/10/2023	Incasso in contanti: Diritti di copia verbale incidente stradale avvenuto il 03/08/2023 Sig.ra SAMMARCO FRANCESCO	4,60
2	13/10/2023	Incasso in contanti: Diritti di copia verbale incidente stradale avvenuto il 26/09/2023 Sig.ra Basta Siponta	4,60
Totale incassi ottobre 2023			9,20

Il Collegio accerta che risultano effettuate operazioni di minute spese con pagamento in contanti per un totale di € 50,00 da rendicontare con il 4° trimestre 2023 come di seguito elencate:

Nr. Buono pagamento	Data	pagamento	Importo pagato	importo da reintegrare
1	26/10/2023	Pagamento del Buono in contanti: Abbonamento servizio NSO	50,00	50,00
Totale pagamenti al 30/09/2023			50,00	50,00
da 1 a 9 di cui in contanti			50,00	50,00
di cui con addebito in conto			0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori, dalla documentazione acquisita, accerta la seguente situazione di cassa:

Cassa Economale al 02/11/2023

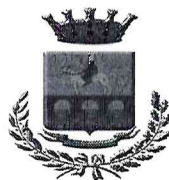
Anticipazioni	+	10.000,00
Buoni Pagati	-	5.822,64
Reintegri	+	4.760,67
Saldo Cassa Economale	=	8.938,03

Entrate di Competenza Economale al 02/11/2023

Riscossioni	+	797,55
Versamenti	-	783,75
Saldo Entrate	=	13,80

Riepilogo entrate e spese al 02/11/2023

Saldo Cassa Economale	+	8.938,03
Saldo Entrate	+	13,80
Totale Giacenza Cassa	+	8.951,83



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La giacenza di cassa alla data del 02/11/2023 è pari ad euro 8.951,93=.

La liquidità (denaro contante e saldo c/c bancario) alla data del 02/11/2023 è così detenuti:

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	02/11/2023	520,00
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP) -	02/11/2023	8.327,45
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	02/11/2023	77,05
totale cassa	02/11/2023	8.924,50
totale giacenza	02/11/2023	8.951,83
differenza da reintegrare		-27,33

Il Collegio accerta che non risultano effettuati:

- riversamenti presso la cassa comunale alla data del 02/11/2023.

Il Collegio dei Revisori, accerta la presenza di **denaro contante** così classificato:

Taglio		Pezzi		Importo
€	500,00	n.	0	-
€	200,00	n.	0	-
€	100,00	n.	0	-
€	50,00	n.	7	350,00
€	20,00	n.	2	40,00
€	10,00	n.	4	40,00
€	5,00	n.	4	20,00
€	2,00	n.	14	28,00
€	1,00	n.	21	21,00
€	0,50	n.	26	13,00
€	0,20	n.	25	5,00
€	0,10	n.	26	2,60
€	0,05	n.	6	0,30
€	0,02	n.	5	0,10
Totale denaro contante				520,00

Il Collegio dei revisori, constata che il denaro (tenuto in diverse posizioni) stante il malfunzionamento della cassaforte metallica incassata nel muro ubicata in uno stanzino fortemente umido, pertanto il denaro risulta così custodito:

- cassetiera in legno mobile con chiave ubicata accanto alla scrivania dell'Economo;
- la chiave è custodita in altro cassetto accessibile con chiave in dotazione all'Economo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio segnala l'assoluta mancanza di sicurezza nella custodia e conservazione del denaro, segnalando la necessità di intervenire urgentemente.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio accerta la presenza **diritti di segreteria (bollini)** del valore unitario di € 0,26 come di seguito riportati e movimentati alla data odierna:

Pezzi unitari	Taglio unitario diritto	Taglio foglio singolo (5 diritti)	fogli	Importo	tipo	data
1.000	0,26 €	5,20 €	50	260,00	carico	n.1 bollettario intero
200	0,26 €	5,20 €	10	52,00	scarico	consegnati in data 19/09/2023 al Sig. Potito Michele (diritti settore demografico), richiesti con nota prot. 43658 del 18/09/2023
200	0,26 €	5,20 €	10	52,00	scarico	consegnati in data 17/10/2023 al Sig. Potito Michele (diritti settore demografico), richiesti con nota prot. 48885 del 16/10/2024
3	0,26 €	0,00 €	0	0,78	scarico	consegnati ottobre 2023 ad utenti esterni per diritti di segreteria su atti e rogiti diversi
597	0,26 €	5,20 €	30	155,22	residuo	
totale diritti al 02/11/2023				155,22		
denaro reintegrato				104,78		
				260,00		

Il Collegio constata la presenza di "modeste" entrate per **diritti e valori** gestiti dal servizio economato, che riguardano:

- incasso di IVA SPLIT su fatture economali pagate e da riversare mensilmente (ufficio economato)
- incasso di diritti per passaggi di proprietà beni mobili (ufficio segreteria generale);
- incasso di diritti per carta d'identità (ufficio demografico);
- incasso di diritti di visione e copia documentazione amministrativa (ufficio segreteria generale).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prosegue la verifica delle transazioni effettuate nel periodo di riferimento, registrate nel **Giornale delle Riscossioni**, riferite alle operazioni dal n. 5 del 25/05/2023 al n. 22 del 26/06/2023. Sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

periodo OSSERVATO	GIORNO	DIRITTI DI SEGRETERIA	DIRITTI CARTA IDENTITA'	IVA SPLIT	DIRITTI STATO CIVILE	TOTALE
aprile	30/04/2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
maggio - op.21	25/05/2023	€ -	€ -	€ 21,64	€ -	€ 21,64
giugno - op.22	26/06/2023	€ 4,60	€ -	€ -	€ -	€ 4,60
luglio	31/07/2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
agosto	31/08/2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
settembre	30/09/2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ottobre	31/10/2023					€ -

In ordine ai controlli eseguiti, sulle operazioni registrate, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, sono state rilevate irregolarità e incongruenze, riferite alla coerenza tra scritture contabili e documenti a supporto "pezze d'appoggio", peraltro la modesta entità delle entrate trattate non giustificare la nomina di un agente contabile a denaro presso l'Economato.

Il Collegio formula una serie di osservazioni che saranno oggetto di approfondimento in altri verbali:

- non risultano entrate da servizi di anagrafe e stato civile in quanto risultano gestiti dai singoli uffici;
- non risultano entrate da diritti di segreteria se non sporadicamente e per importi irrisori, in quanto gestiti dai singoli uffici;
- le entrate da iva split attengono alla chiusura del ciclo dei pagamenti effettuati e non da reali riscossioni (trattenute ai fornitori per riversamento nella liquidazione mensile IVA).

Il Collegio prosegue la verifica delle transazioni effettuate nel periodo di riferimento registrate nel **Giornale dei Pagamenti**, riferite alle operazioni dal n. 1 del 25/05/2023 al n. 21 del 25/05/2023. Sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

periodo OSSERVATO	GIORNO	FORNITORE	OGGETTO	Data Quietanza	IMPORTO
aprile	30/04/2023				
maggio op.21	25/05/2023	M.F. SERVIZI DI MENNA FRANCESCO	FORNITURA DI TONER E MATERIALE INFORMATICO VARIO (CAP. 1286 - IMP. 1105/2023)	25/05/2023	€ 98,36
giugno	30/06/2023	NESSUNA	=====	NESSUNA	€ -
luglio	31/07/2023	NESSUNA	=====	NESSUNA	€ -
agosto	31/08/2023	NESSUNA	=====	NESSUNA	€ -
settembre	30/09/2023	NESSUNA	=====	NESSUNA	€ -
ottobre	31/10/2023	NESSUNA	=====	NESSUNA	0

In ordine ai controlli eseguiti, sulle operazioni registrate, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, sono state rilevate numerose irregolarità e/o incongruenze.

Il Collegio segnala la non corretta tenuta della contabilità economale in quanto:

- gli accadimenti degli ordini non risultano tracciati nel percorso della richiesta – autorizzazione – impegno (buono d'ordine) – esecuzione – liquidazione e pagamento (buono di pagamento) – rendicontazione e reintegra;
- il Registro dei buoni d'ordine è realizzato solo nella fase di emissione del buono di pagamento e non prima nella fase di prenotazione ed emissione del buono d'ordine al fornitore;
- il Giornale dei pagamenti non risulta contenere le operazioni effettuate in maniera cronologica ma risultano distinte tra quelle pagate con denaro contante o addebito con carta di debito e quelle effettuate con bonifico bancario disposto dall'economo.
- La verifica di cassa è possibile effettuarla solo "artigianalmente" attraverso la somma delle diverse liquidità detenute dall'Economo.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, all'Economo comunale, al Sig. Segretario Generale ed al Commissario Prefettizio, per opportuna conoscenza.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che non vi è null'altro da discutere, pertanto alle ore 13.30 si chiude la riunione previa redazione del presente verbale, redatto in unico esemplare, che letto, confermato e sottoscritto dalle parti, viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.

Manfredonia, 2 novembre 2023

Il Collegio dei Revisori	firma
Dott. Angelo Pedone – Presidente	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	Assente giustificato
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	
Dr. Antonio Remore – Economo Comunale	