



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 70 del 28/11/2023

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre alle ore 09.55 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*

Il Presidente constatata la presenza dell'intero 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 30/09/2023 della Cassa dei servizi demografici;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla verificadi cassa presso la sede distaccata di Palazzo Sorgente:

- la **Sig.ra Margherita TROIANO** (area operatori esperti (ex cat. B)) dipendente di ruolo, part time, nominato Agente contabile interno a denaro, ai fini della rendicontazione delle somme riscosse per il rilascio della certificazione, giusta determinazione n. 255 del 12/03/2021;
- la **Sig.ra Giuseppina VERO** (area operatori esperti (ex cat. B)) dipendente di ruolo, part time, nominato Agente contabile interno a denaro, ai fini della rendicontazione delle somme riscosse per il rilascio delle carte d'identità, giusta determinazione n. 1255 del 27/10/2022;
- la **Sig.ra Antonietta TOTARO** (area operatori esperti (ex cat. B)) dipendente di ruolo, part time, nominato sub Agente contabile interno a denaro, nominata apposito provvedimento.

Risulta assente il capo ufficio:

- la **Dr.ssa Sistiana IACOVIELLO**, (area funzionari ed E.Q.E.(ex cat. D)) capo dei servizi demografici facenti parte del 2° Settore - Servizi Demografici – Cultura – Promozione turistica.

Il Servizio demografico risulta istituito nell'ambito del Settore 2° e si occupa, tra l'altro, del rilascio dei certificati anagrafici e delle carte d'identità, ai sensi di legge. Esso è ubicato, nella sede distaccata, in Piazzale Alessandro Galli - Palazzo della Sorgente. I riferimenti risultano i seguenti:  
PEC: [anagrafe@comunemanfredonia.legalmail.it](mailto:anagrafe@comunemanfredonia.legalmail.it) - MAIL: [anagrafe@comune.manfredonia.fg.it](mailto:anagrafe@comune.manfredonia.fg.it)

#### CARTE IDENTITA' CARTACE (CIC)

Il Collegio fa presente che l'emissione della carta d'identità in formato cartaceo, può avvenire solo nei casi (tassativamente indicati dalla circolare n. 4/2017 del Ministero dell'Interno) di reale e documentata urgenza, per motivi di salute, viaggio, consultazione elettorale e partecipazione a concorsi o gare pubbliche e anche nel caso in cui il cittadino sia iscritto nell'Anagrafe degli Italiani Residenti all'Estero (AIRE); Infatti l'art.18 del D.M. del 23/12/2015 stabilisce che le carte d'identità in formato cartaceo rilasciate fino all'emissione di quella elettronica mantengono la propria validità fino alla scadenza.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con diversi acquisti effettuati dalla Prefettura di Foggia, nel 2017, risultano consegnate al Comune di Manfredonia n. 5.000 tessere cartacee numerate progressivamente con le seguenti serie:

| Acquisto CIC         | da Nr.      | a Nr.       | quantità | data       | incaricato    |
|----------------------|-------------|-------------|----------|------------|---------------|
| C.I.C. DA UTG FOGGIA | AY 418 7301 | AY 418 9300 | 3.000    | 16/03/2017 | Buchicchio G. |
| C.I.C. DA UTG FOGGIA | AY 813 5701 | AY 813 8700 | 2.000    | 07/11/2017 | Buchicchio G. |

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 21/08/2023 sono stati definiti costi dei diritti per il rilascio delle carte d'identità cartacee (in breve CIC):

| TIPOLOGIA<br>CARTACEA             | Tariffa<br>UTENTE | Quota al<br>COMUNE<br><small>(diritti fissi e di segreteria)</small> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|
| C.I.C. emessa/rinnovo non scaduta | € 5,42            | 5,42                                                                 |
| C.I.C. duplicato/scaduta          | 10,58             | 10,58                                                                |

- **Modalità di pagamento diritti:** solo per contanti a sportello aperto.

### CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)

Il collegio fa presente che con il D.M. Interno del 23/11/2015 sono state definite le modalità tecniche per il rilascio delle Carte d'identità elettroniche:

- con deliberazione di G.C. n. 137 del 21/08/2017 sono stati definiti costi dei diritti per il rilascio delle carte d'identità elettroniche (in breve CIE) per la quota spettanti al Comune come segue:

| TIPOLOGIA<br>CIE                  | Tariffa<br>UTENTE | Quota al<br>COMUNE<br><small>(diritti fissi e di segreteria)</small> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|
| C.I.E. emessa/rinnovo non scaduta | € 22,21           | 5,42                                                                 |
| C.I.E. duplicato/scaduta          | € 27,40           | 10,61                                                                |

- **Modalità di pagamento diritti: solo per contanti a sportello aperto.**
- con la Circolare Ministeriale n. 11/2015 ([www.cartaidentita.interno.gov.it](http://www.cartaidentita.interno.gov.it)) sono state definite le modalità di riversamento della quota spettante allo Stato come segue:

| TIPOLOGIA<br>CIE                  | Tariffa<br>UTENTE | Quota allo<br>STATO<br><small>(€ 13,76 + 3,03 per IVA)</small> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| C.I.E. emessa/rinnovo non scaduta | € 22,21           | 16,79                                                          |
| C.I.E. duplicato/scaduta          | € 27,40           | 16,79                                                          |

- le modalità di riversamento allo Stato, come definiti dalla succitata Circolare, risultano le seguenti:

| Modalità di riversamento allo STATO: |                                                                  |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>termine di riversamento</b>       | entro il 15° giorno e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese |
| <b>coordinate del versamento</b>     | capo X, capitolo 3746, Tesoreria di Roma Succursale (n. 348)     |
| <b>codice IBAN:</b>                  | IT81J0100003245348010374600                                      |



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

|                                    |                                                                                                                   |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>causale versamento:</b>         | Comune di ..... corrispettivo per il rilascio di n. .... carte d'identità elettroniche periodo dal ..... al ..... |
| <b>comunicazione MAIL:</b>         | gestione_cie@interno.it                                                                                           |
| <b>trasmissione</b>                | copia quietanza di pagamento                                                                                      |
| <b>Agenda CIE per prenotazione</b> | <a href="https://agendacie.interno.gov.it/">https://agendacie.interno.gov.it/</a>                                 |

Il Collegio dei Revisori, fa presente che ogni Agente contabile a denaro e valori per diritti di anagrafe e CIE/CIC:

- **è tenuto a presentare giornalmente/quindicinalmente**, il conto della propria gestione ed al riversamento delle somme incassate presso la tesoreria dell'Ente. Il Rendiconto giornaliero/quindicinale deve essere sottoposto alle operazioni di controllo da parte del responsabile del servizio competente sotto la vigilanza del dirigente del 2° Settore;
- **è tenuto a presentare annualmente**, entro il 30 gennaio di ogni anno, ai sensi dell'art. 233 del TUEL, il conto della gestione, con apposito modello 21 (DPR 194/96) conto della gestione riferito all'intero anno degli incassi ricevuti mensilmente e dei riversamenti effettuati. Il Conto, 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;
- **è tenuto ad annotare le operazioni di incasso e riversamento**, anche attraverso sistemi telematici delle seguenti operazioni su idonea documentazione che di seguito si riassume:
  - Registro cronologico delle bollette/ricevute emesse per ogni incasso suddiviso per tipologia di diritto di anagrafe CIE/CIC, datato e numerato progressivamente;
  - Registro riepilogativo degli incassi giornalieri/quindicinali;
  - Registro della situazione di cassa giornaliera/quindicinali;
  - Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
  - Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
  - Registro delle CIC in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione (carico e scarico);
  - Registro cronologico dei diritti e valori (diritti di segreteria/bollini) in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione.
- **è tenuto a custodire il denaro e i valori** con idonei sistemi di sicurezza (telecamere, casseforti con combinazione, ecc.).

#### 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);
- 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);
- la deliberazione di G.C. n. 137 del 21/08/20217 con cui sono stati definiti i costi dei diritti per il rilascio delle carte d'identità elettroniche;
- la Circolare n. 11/2015 del Ministero dell'Interno circa le modalità di riversamento allo Stato della quota di competenza riferita ai costi delle CIE.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

#### Il Collegio dei Revisori

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

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- con la Determinazione Dirigenziale n. 334 del 13/03/2023 avente ad oggetto *"trasferimento corrispettivi al ministero dell'interno a seguito di rilascio carta identità elettronica accertamento e impegno di spesa"*, sono state prenotate, sul bilancio del Comune di Manfredonia, gli accertamenti di entrata "presunti" per l'esercizio 2023 e la corrispondente prenotazione delle somme "presunte" da riversare allo Stato.

Il Collegio procede alla verifica di cassa e del servizio.

#### con riferimento al primo punto all'O.d.G.:

Il Collegio ha richiesto all'Ente, per la verifica del **3° trimestre 2023**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/07/2023 al 30/09/2023:

- Registro cronologico delle bollette/ricevute emesse per ogni incasso suddiviso per tipologia di diritto di anagrafe CIE/CIC, datato e numerato progressivamente;
- Registro riepilogativo degli incassi giornalieri/quindicinali;
- Registro della situazione di cassa giornaliera/quindicinali;
- Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
- Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
- Registro delle CIC in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione (carico e scarico);
- Registro cronologico dei diritti e valori (diritti di segreteria/bollini) in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione.

Il Collegio prende atto che le somme riversate risultano imputate dal servizio finanziario dell'Ente ai seguenti capitoli del PEG:

- capitolo 460 denominato *"diritti CIE al Comune"*;
- capitolo 461 denominato *"diritti CIE al Ministero"*;
- capitolo 420 denominato *"diritti di segreteria demografici"*

Successivamente, il servizio ragioneria dell'Ente, procede con appositi ordinativi di incasso alla regolarizzazione delle carte contabili di entrata emesse dalla Banca BPM in occasione dei singoli riversamenti effettuati dagli agenti contabili.

Il Collegio ha ricevuto, in data 28/11/2023, copia cartacea della seguente documentazione:

- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto *"Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del mese di LUGLIO 2023"* effettuata in data odierna. Vogliate introitare le



## CITTA' DI MANFREDONIA

*Provincia di Foggia*

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".

- Quietanza BPMn. 9059 di € 1.668,72= del 18/09/2023.
- Quietanza BPM n. 9060 di € 4.130,34= del 18/09/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **LUGLIO 2023** effettuata in data odierna. Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".
  - Quietanza BPM n. 9605 di € 1.472,60= del 05/10/2023.
  - Quietanza BPM n. 9606 di € 3.794,54= del 05/10/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 1444 del 13/10/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al mese di **Luglio 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del mese di **AGOSTO 2023** effettuata in data odierna. Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".
  - Quietanza BPM n. 9607 di € 1.266,90= del 05/10/2023.
  - Quietanza BPM n. 9608 di € 3.173,31= del 05/10/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **AGOSTO 2023** effettuata in data odierna. Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".
  - Quietanza BPM n. 9610 di € 1.573,24= del 05/10/2023.
  - Quietanza BPM n. 9609 di € 3.962,44= del 05/10/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 1445 del 13/10/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al mese di **Agosto 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del mese di **SETTEMBRE 2023** effettuata in data odierna. Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".
  - Il collegio accerta che non risulta effettuato alcun riversamento.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **SETTEMBRE 2023** effettuata in data odierna. Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".
  - Il collegio accerta che non risulta effettuato alcun riversamento.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto, che le somme incassate nelle giornate di funzionamento del servizio (lunedì, martedì e giovedì) sono così quantificate:

- Per le Carte d'identità elettroniche (CIE):

| CARTE IDENTITA'                   |               |                                      |                                                            |              |           |             |           |
|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|-----------|-------------|-----------|
| ANNO                              | TRIM.<br>2023 | CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)   | AGENTE<br>CONTABILE                                        | QUOTA COMUNE |           | QUOTA STATO |           |
|                                   |               |                                      |                                                            | CAP.460      |           | CAP. 460    |           |
|                                   |               |                                      |                                                            | Incasso      | Quietanza | Incasso     | Quietanza |
|                                   | BPM           | BPM                                  | BPM                                                        |              |           |             |           |
| 2023                              | TERZO         | PRIMA QUINDICINA DI LUGLIO 2023      | TROIANO MARGHERITA<br>VERO GIUSEPPINA<br>TOTARO ANTONIETTA | 1.668,72     | 9059      | 4130,34     | 9060      |
| 2023                              | TERZO         | SECONDA QUINDICINA DI LUGLIO 2023    |                                                            | 1.472,60     | 9605      | 3794,54     | 9606      |
| 2023                              | TERZO         | PRIMA QUINDICINA DI AGOSTO 2023      |                                                            | 1.266,90     | 9607      | 3173,31     | 9608      |
| 2023                              | TERZO         | SECONDA QUINDICINA DI AGOSTO 2023    |                                                            | 1.573,24     | 9610      | 3962,44     | 9609      |
| 2023                              | TERZO         | 1^ E 2^ QUINDICINA DI SETTEMBRE 2023 |                                                            | 11.167,85    | n.d.      | n.d.        | n.d.      |
| Importo incassi CIE al 30/09/2023 |               |                                      |                                                            | 7.149,31     |           | 15.060,63   |           |
| Totale complessivo al 30/09/2023  |               |                                      |                                                            | € 32.209,94  |           |             |           |

- Per i diritti di anagrafe:

| DIRITTI DI ANAGRAFE                    |               |                                      |                    |                         |                  |
|----------------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| ANNO                                   | TRIM.<br>2023 | DIRITTI ANAGRAFE                     | AGENTE CONTABILE   | QUOTA COMUNE<br>CAP.420 |                  |
|                                        |               |                                      |                    | Incasso                 | Quietanza<br>BPM |
| 2023                                   | TERZO         | DIRITTI DI SEGRETERIA LUGLIO 2023    | TROIANO MARGHERITA | 44,46                   | =====            |
| 2023                                   | TERZO         | DIRITTI DI SEGRETERIA AGOSTO 2023    | TROIANO MARGHERITA | 32,50                   | =====            |
| 2023                                   | TERZO         | DIRITTI DI SEGRETERIA SETTEMBRE 2023 | TROIANO MARGHERITA | 71,76                   | =====            |
| Incassi diritti anagrafe al 30/09/2023 |               |                                      |                    | € 148,72                |                  |

- Per le carte identità cartacee:

| CARTE IDENTITA' CARTACEE                             |              |              |     | IMPORTO<br>CARTA | Importo<br>CIC |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----|------------------|----------------|
| carte d'identità cartacee AUTORIZZATE da 5701 A 8700 |              |              |     | 2000             |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138423 | n. AY8138423 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138424 | n. AY8138424 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138425 | n. AY8138425 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138460 | n. AY8138460 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138461 | n. AY8138461 | 1   | ANNULLATA        |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138464 | n. AY8138464 | 1   | ANNULLATA        |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138465 | n. AY8138465 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138467 | n. AY8138467 | 1   | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138478 | n. AY8138478 | 1   | ANNULLATA        |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138479 | n. AY8138479 | 1   | ANNULLATA        |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138493 | n. AY8138500 | 15  | PRESENTE         |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138501 | n. AY8138700 | 200 | PRESENTE         |                |



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

|                                            |      |       |          |
|--------------------------------------------|------|-------|----------|
| carte d'identità cartacee MANCANTI         | n.q. |       |          |
| carte d'identità cartacee ANNULLATE        | 4    |       |          |
| carte d'identità cartacee RESIDUE          | 221  |       |          |
| carte d'identità cartacee EMESSE NORMALI   | 12   | 5,42  | 65,04    |
| carte d'identità cartacee EMESSE DUPLICATO | 7    | 10,58 | 74,06    |
| Totale incassi CIC emesse al 30/09/2023    |      |       | € 139,10 |

- Il riepilogo degli incassi effettuati:

| ANNO                         | TRIM.<br>2023 | RIEPILOGO INCASSI 3° TRIMESTRE | Incasso     |
|------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------|
| 2023                         | TERZO         | CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE   | € 32.209,94 |
| 2023                         | TERZO         | DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE | € 148,72    |
| 2023                         | TERZO         | CARTE IDENTITA' CARTACEE       | € 139,10    |
| Incassi TOTALI al 30/09/2023 |               |                                | € 32.497,76 |

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

#### Cassa diritti anagrafe/CIE al 30/09/2023

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| Anticipazioni            | + | - |
| Spese effettuate         | - | - |
| Reintegri                | + | - |
| <b>Saldo Cassa Spesa</b> | = | - |

#### Entrate diritti anagrafe/CIE al 30/09/2023

|                         |   |                  |
|-------------------------|---|------------------|
| Riscossioni             | + | 101.814,18       |
| Versamenti in Tesoreria | - | 74.769,93        |
| <b>Saldo Entrate</b>    | = | <b>27.044,25</b> |

#### Riepilogo entrate e spese al 30/09/2023

|                              |   |                  |
|------------------------------|---|------------------|
| Saldo Cassa Spese            | + | -                |
| Saldo Entrate                | + | 27.044,25        |
| <b>Totale Giacenza Cassa</b> | + | <b>27.044,25</b> |

Il Collegio prende atto che la giacenza di cassa alla data del 30/09/2023 è pari ad euro 27.044,25=.

Il Collegio ha constatato che la somma di € 15.243,03=, riferita alle CIE, risultano versate successivamente nelle casse dell'Ente con le seguenti quietanze:

- Quietanza BPM n. 9605 di € 1.472,60= del 05/10/2023
- Quietanza BPM n. 9606 di € 3.794,54= del 05/10/2023
- Quietanza BPM n. 9607 di € 1.266,90= del 05/10/2023



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- d) Quietanza BPM n. 9608 di € 3.173,31= del 05/10/2023
- e) Quietanza BPM n. 9610 di € 1.573,24= del 05/10/2023
- f) Quietanza BPM n. 9609 di € 3.962,44= del 05/10/2023

La restante somma pari ad € 11.801,22= risulta nella disponibilità di cassa degli agenti contabili.

con riferimento alla data di accesso del 28/11/2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, alla data di accesso del 28/11/2023, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/10/2023 al 28/11/2023:

- Registro cronologico delle bollette/ricevute emesse per ogni incasso suddiviso per tipologia di diritto di anagrafe CIE/CIC, datato e numerato progressivamente;
- Registro riepilogativo degli incassi giornalieri/quindicinali;
- Registro della situazione di cassa giornaliera/quindicinali;
- Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
- Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
- Registro delle CIC in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione (carico e scarico);
- Registro cronologico dei diritti e valori (diritti di segreteria/bollini) in dotazione dell'ufficio e sua movimentazione.

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto, che le somme incassate nelle giornate di funzionamento del servizio (lunedì, martedì e giovedì) sono così quantificate:

- Per le Carte d'identità elettroniche (CIE):

| CARTE IDENTITA'                   |               |                                       |                                                            |              |                  |              |                  |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
| ANNO                              | TRIM.<br>2023 | CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE<br>(CIE) | AGENTE CONTABILE                                           | QUOTA COMUNE |                  | QUOTA COMUNE |                  |
|                                   |               |                                       |                                                            | CAP.460      |                  | CAP.461      |                  |
|                                   |               |                                       |                                                            | Incasso      | Quietanza<br>BPM | Incasso      | Quietanza<br>BPM |
| 2023                              | QUARTO        | 1^ e 2^ QUINDICINA DI OTTOBRE 2023    | TROIANO MARGHERITA<br>VERO GIUSEPPINA<br>TOTARO ANTONIETTA | 11.041,70    | n.d.             | 0,00         | n.d.             |
| 2023                              | QUARTO        | 1^ QUINDICINA DI NOVEMBRE 2023        | TROIANO MARGHERITA<br>VERO GIUSEPPINA<br>TOTARO ANTONIETTA | 8.569,52     | n.d.             | 0,00         | n.d.             |
| Importo incassi CIE al 28/11/2023 |               |                                       |                                                            | 19.611,22    |                  | 0,00         |                  |
| Totale complessivo al 28/11/2023  |               |                                       |                                                            | € 19.611,22  |                  |              |                  |

- Per i diritti di anagrafe:

| DIRITTI DI ANAGRAFE |               |                  |                  |                             |
|---------------------|---------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| ANNO                | TRIM.<br>2023 | DIRITTI ANAGRAFE | AGENTE CONTABILE | QUOTA COMUNE<br>CAP.420     |
|                     |               |                  |                  | Incasso<br>Quietanza<br>BPM |



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

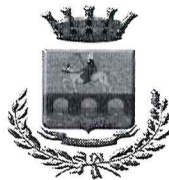
|                                        |        |                                                   |                    |        |      |
|----------------------------------------|--------|---------------------------------------------------|--------------------|--------|------|
| 2023                                   | QUARTO | DIRITTI DI SEGRETERIA OTTOBRE 2023                | TROIANO MARGHERITA | 91,78  | n.d. |
| 2023                                   | QUARTO | DIRITTI DI SEGRETERIA NOVEMBRE SINO AL 22/11/2023 | TROIANO MARGHERITA | 52,62  | n.d. |
| Incassi diritti anagrafe al 28/11/2023 |        |                                                   |                    | 144,40 |      |

- Per le carte identità cartacee:

| CARTE IDENTITA' CARTACEE                             |              |              |                | situazione<br>carte | Importo<br>CIC |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------------|----------------|
| carte d'identità cartacee AUTORIZZATE da 5701 A 8700 |              |              | 2.000          |                     |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138423 | n. AY8138423 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138424 | n. AY8138424 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138425 | n. AY8138425 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138460 | n. AY8138460 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138461 | n. AY8138461 | 1              | ANNULLATA           |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138464 | n. AY8138464 | 1              | ANNULLATA           |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138465 | n. AY8138465 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138467 | n. AY8138467 | 1              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138478 | n. AY8138478 | 1              | ANNULLATA           |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138479 | n. AY8138479 | 1              | ANNULLATA           |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138493 | n. AY8138500 | 8              | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee                            | n. AY8138501 | n. AY8138700 | 200            | PRESENTE            |                |
| carte d'identità cartacee MANCANTI                   |              |              | non rilevabili |                     |                |
| carte d'identità cartacee ANNULLATE                  |              |              | 4              |                     |                |
| carte d'identità cartacee RESIDUE                    |              |              | 214            |                     |                |
| carte d'identità cartacee EMESSE NORMALI             |              |              | 15             | 5,42                | 81,30          |
| carte d'identità cartacee EMESSE DUPLICATO           |              |              | 11             | 10,58               | 116,38         |
| Incassi CIC al 28/11/2023                            |              |              |                |                     | 197,68         |
| Incassi CIC periodo precedente                       |              |              |                |                     | -139,10        |
| Totale incassi periodo al 28/11/2023                 |              |              |                |                     | 58,58          |

- Il riepilogo degli incassi effettuati:

| ANNO                                       | TRIM.<br>2023 | RIEPILOGO INCASSI              | Incasso     |
|--------------------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------|
| 2023                                       | QUARTO        | CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE   | € 19.611,22 |
| 2023                                       | QUARTO        | DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE | € 144,40    |
| 2023                                       | QUARTO        | CARTE IDENTITA' CARTACEE       | € 58,58     |
| Incassi diritti anagrafe/CIE al 28/11/2023 |               |                                | € 19.814,20 |



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

#### Cassa diritti anagrafe/CIE al 28/11/2023

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| Anticipazioni            | + | - |
| Spese effettuate         | - | - |
| Reintegri                | + | - |
| <b>Saldo Cassa Spesa</b> | = | - |

#### Entrate diritti anagrafe/CIE al 28/11/2023

|                         |   |                  |
|-------------------------|---|------------------|
| Riscossioni             | + | 121.628,38       |
| Versamenti in Tesoreria | - | 90.012,96        |
| <b>Saldo Entrate</b>    | = | <b>31.615,42</b> |

#### Riepilogo entrate e spese al 28/11/2023

|                              |   |                  |
|------------------------------|---|------------------|
| Saldo Cassa Spese            | + | -                |
| Saldo Entrate                | + | 31.615,42        |
| <b>Totale Giacenza Cassa</b> | + | <b>31.615,42</b> |

Il Collegio accerta che la giacenza di cassa alla data del 28/11/2023 è pari ad euro 31.615,42=.

Il Collegio dei revisori, rammenta che:

- l'art. 2/bis del D.L. n. 193/2016, convertito in legge n. 225/2016 ha previsto, in tema di riscossione delle entrate comunali, in deroga all'art. 52 del D.L.vo n. 446/1992, che il versamento spontaneo di tutte le entrate comunali, anche non tributarie, debba essere effettuato *"direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore, ovvero sui conti correnti postali ad esso intestati"*, a mezzo o di modello F24 o degli strumenti di pagamento elettronici resi disponibili dagli enti impositori. Con ciò minimizzando i rischi connessi al maneggio di denaro pubblico da parte sia di agenti contabili interni che esterni;
- la riscossione delle entrate comunali non può più avvenire a mezzo contanti ma dovranno essere attivati idonei strumenti elettronici (POS, carte di credito, pagoPA, ecc.) che consentano sicurezza, tracciabilità ed economicità del servizio.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il denaro contante presente alla data di accesso risulta il seguente:

| TAGLI                | NUMERO | TOTALE CIE  |
|----------------------|--------|-------------|
| 100,00 €             | 1      | 100,00 €    |
| 50,00 €              | 372    | 18.600,00 € |
| 20,00 €              | 498    | 9.960,00 €  |
| 10,00 €              | 129    | 1.290,00 €  |
| 5,00 €               | 87     | 435,00 €    |
| 2,00 €               | 173    | 346,00 €    |
| 1,00 €               | 158    | 158,00 €    |
| 0,50 €               | 45     | 22,50 €     |
| 0,20 €               | 106    | 21,20 €     |
| 0,10 €               | 92     | 9,20 €      |
| 0,05 €               | 80     | 4,00 €      |
| 0,02 €               | 36     | 0,72 €      |
| 0,01 €               | 60     | 0,60 €      |
| totale al 28/11/2023 |        | 30.947,22 € |

Il Collegio dei Revisori, accerta:

- una discordanza di cassa di € 668,20= rispetto alla documentazione presentata, per il quale si richiede, entro il termine della prossima verifica trimestrale, le giustificazioni e/o la reintegra delle somme discordanti;
- la non corretta gestione delle carte d'identità cartacee (CIC). Il personale incaricato riferisce che la "contabilizzazione" risulta dal mese di aprile 2023, mentre in precedenza il personale incaricato risulta collocato a riposo senza alcun verbale di passaggio di consegna delle CIC. Pertanto non risulta nota l'esatta differenza tra CIC emesse e CIC residue.

Il Collegio dei revisori, segnala altresì, stante l'entità delle operazioni in contanti trattate, che:

- il servizio di riscossione dei diritti di anagrafe e CIE è carente di idonei strumenti di contabilizzazione delle entrate riscosse, in violazione degli elementari principi di tenuta di una contabilità di cassa;
- Assenza di registrazioni cronologiche delle singole e diverse entrate riscosse per ogni utente;
- Assenza di un idoneo giornale di cassa in grado di fornire, tempo per tempo, una adeguata situazione di cassa giornaliera di tutte le entrate riscosse e della giacenza di cassa presente in ogni momento. Ciò è stato possibile ricostruirlo solo attraverso operazioni manuali di ricognizione e contabilizzazione delle somme presenti in diversi "borsellini";
- Gli agenti contabili, sopperiscono attraverso la creazione di veri e propri "borsellini" cartacei giornalieri su cui viene riportato data, nome e importo del denaro incassato giornalmente per ogni addetto. Peraltro tale sistema è gestito attraverso la separazione fisica della cassa delle singole



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

tipologie di entrate. Le somme risultano poi custodite in buste e conservate nell'unica cassaforte in dotazione al servizio demografico fisicamente presente in altro ambiente del medesimo stabile. Di seguito si rappresenta il sistema adottato e, in linea di massima, il riparto dei ruoli:

| Agente contabile   | Entrate CIE                                                                               | Entrate CIC                                                                                                                        | Entrate "certificati"                                                                      | Entrate "bollini"                                                                                                                                        |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TROIANO Margherita | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo | "Borsellino" cartaceo incassi totali effettuati con su scritto data, importo e nominativo + CIC prestampate e numerate da emettere | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo | "Borsellino" cartaceo incassi totali effettuati con su scritto data, importo e nominativo + "Bollini" prestampati del valore singolo di € 0,26 centesimi |
| VERO Giuseppina    | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo |                                                                                                                                    | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo |                                                                                                                                                          |
| TOTARO Antonietta  | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo |                                                                                                                                    | "Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo |                                                                                                                                                          |

- Le somme giornalmente incassate risultano riversate presso la Tesoreria dell'Ente solo dopo diversi mesi (ultimo riversamento risulta effettuato in data 05/10/2023 per le somme incassate sino a tutto il mese di agosto 2023) con giacenza media di denaro contante per oltre 30 mila euro **con gravi rischi per la sicurezza del denaro e degli operatori di anagrafe**. Peraltro non risulta che l'Ente sia dotato per il servizio di cassa di una idonea polizza assicurativa a garanzia dei rischi di furto e rapina;
- Le modalità di riscossione avvengono solo per contanti in contrasto con la normativa in materia di utilizzo di strumenti di pagamento elettronici. **Si ritiene necessario attivare "senza indugio" idonei strumenti elettronici (POS, carte di credito, pagoPA, ecc.) i quali consentiranno sicurezza, tracciabilità ed economicità del servizio per i dipendenti e facilitazione dei pagamenti per gli utenti;**
- Inadeguato utilizzo degli strumenti informatici in dotazione come risultanti dall'acquisto effettuato già da diverso tempo e precisamente con la determinazione dirigenziale n. 670 del 10/06/2020 con cui risulta affidato alla APKAPPA S.r.l (P. IVA 08543640158) la fornitura del:
  - software di gestione integrata dei Servizi Demografici;
  - canone annuale per la manutenzione continuativa, assistenza telefonica e teleassistenza;
  - pacchetto di 3 sessioni formative presso la sede comunale;
  - pacchetto integrativo di 32 ore di formazione a distanza (web training – formazione on line).

Il Collegio stante le diverse segnalazioni effettuate richiede, entro il termine della prossima verifica trimestrale, **urgente relazione del dirigente Responsabile del servizio, ciò al fine di rimuovere le gravi criticità segnalate**, fornendo le necessarie giustificazioni e le azioni poste in essere per la rimozione delle criticità e la buona gestione del servizio.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

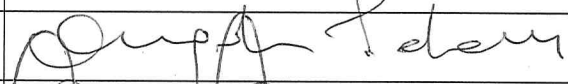
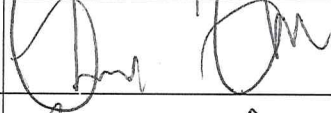
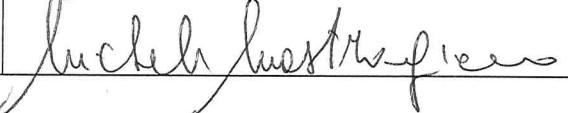
### COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, agli agenti contabili, al Dirigente del Settore Demografico, al Capo dei Servizi Demografici, 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 13.45 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, 28 novembre 2023

| Il Collegio dei Revisori                 | firma                                                                                |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Dott. Angelo Pedone – Presidente         |  |
| Dott. Michele Marinelli – Componente     |  |
| Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente |  |