



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 87 del 08/02/2024

L'anno 2024 il giorno 8 del mese di febbraio alle ore 10.33 si è riunito presso il comando di Polizia locale in Largo Giosafatte Mondelli, 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 dott. Michele Mastrogiacomo in data odierna risulta essere assente giustificato, il Presidente constatata la presenza maggioritaria 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 31/12/2023 della Cassa CUP MERCATI SETTIMANALE;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla verifica:

- **La Dr.ssa Maricarmen DISTANTE**, nominata, da ultimo, con decreto sindacale n. 1 del 02/11/2023, a cui sono attribuite le funzioni di Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia;

Risultano nominati, agenti contabili a denaro, i seguenti dipendenti:

- il **Sig. Pasquale ARTUSO**, Ispettore Capo, dipendente di ruolo, nominato Agente contabile interno a denaro, ai fini della rendicontazione delle somme riscosse, per canone unico patrimoniale (CUP mercati) e della tassa sui rifiuti (Tarig) per l'esposizione e la vendita di merci all'interno delle aree mercatali, giusta determinazione del Settore II di Staff "Polizia Locale" n. 589 del 14.05.2019 avente ad oggetto "Servizi di Polizia Locale con riscossione. Individuazione Agenti Contabili";
- il **Sig. Pierluigi ABATE**, Agente urbano, dipendente di ruolo, nominato Agente contabile interno a denaro, ai fini della rendicontazione delle somme riscosse per canone unico patrimoniale (CUP mercati) e della tassa sui rifiuti (Tarig) per l'esposizione e la vendita di merci all'interno delle aree mercatali, giusta determinazione del Settore II di Staff "Polizia Locale" n. 589 del 14.05.2019 avente ad oggetto "Servizi di Polizia Locale con riscossione. Individuazione Agenti Contabili".

Gli uffici degli agenti contabili a denaro sono ubicati presso Polizia Locale in Largo Giosafatte Mondelli, 1. I cui riferimenti telefonici risultano i seguenti: Telefonico 0884/581.014 –posta elettronica: polizialocale@comune.manfredonia.fg.it

TASSA RIFIUTI GIORNALIERA (TARIG)

Il Collegio fa presente che con l'introduzione del CUP, scompare la TARI giornaliera (Tarig) solo per le occupazioni dei mercati, per cui non hanno più ragione di esistere le fattispecie di cui alle categorie 16 "banchi di mercato beni durevoli" e 29 "banchi di mercato generi alimentari" del D.P.R. 158/99 per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La TARIG, per le altre fattispecie diverse dalle occupazioni dei mercati, risulta disciplinata con deliberazione della commissione straordinaria, con i poteri del consiglio comunale, n. 28 del 30/09/2020 avente ad oggetto "Regolamento per la disciplina della tassa sui rifiuti (tari). Approvazione".

Le Tariffe in vigore per l'anno 2023, sono state deliberate come segue:

anno	numero e data	Oggetto
2023	deliberazione del C.C. n. 42 del 31/05/2023	approvazione tariffe TARIG 2023

Con Deliberazione di C.C. n. 42 del 31/05/2023 al punto 4 risulta che: "..... omissis4. di dare atto che la tariffa giornaliera per coloro che occupano o detengono temporaneamente, con o senza autorizzazione, locali od aree pubbliche o di uso pubblico è pari alla tariffa annuale del tributo, rapportata a giorno, maggiorata del 100%; omissis".

Le modalità di pagamento sono definite dall'art. 19 "Tributo giornaliero" del vigente regolamento TARI che così stabilisce:

"..... omissis 1. Il tributo si applica in base a tariffa giornaliera ai soggetti che occupano o detengono temporaneamente, ossia per periodi inferiori a 183 giorni nel corso dello stesso anno solare, con o senza autorizzazione, locali od aree pubbliche o di uso pubblico.

2. La tariffa applicabile è determinata rapportando a giorno la tariffa annuale relativa alla corrispondente categoria di attività non domestica e aumentandola del 100%.

3. In mancanza della corrispondente voce di uso nella classificazione contenuta nel presente regolamento è applicata la tariffa della categoria recante voci di uso assimilabili per attitudine quantitativa e qualitativa a produrre rifiuti urbani e assimilati.

4. L'obbligo di presentazione della dichiarazione è assolto con il pagamento del tributo da effettuarsi con le modalità e nei termini previsti per il canone di occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche.

..... omissis".

CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP)

Il Settore competente è quello della Attività Produttive diretto dalla **Dr.ssa Maria Sipontina CIUFFREDA**, nominata, da ultimo, con decreto sindacalen. 1 del 02/11/2023, a cui sono attribuite le funzioni di Dirigente.

Il Servizio Canone Unico Patrimoniale (CUP) risulta istituito nell'ambito del 2° Settore – SUAP Attività produttive e disciplinato con deliberazione della commissione straordinaria, con i poteri del consiglio comunale, n. 14 del 14/04/2021 avente ad oggetto "Regolamento per l'istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale. Legge 160/2019. Decorrenza 01/01/2021".

L'Ente, ai sensi dell'art. 48, co. 1, del vigente regolamento, nomina il funzionario responsabile del CUP a cui sono attribuiti i poteri per l'esercizio di ogni attività organizzativa e gestionale, compreso quello di sottoscrivere i provvedimenti afferenti a tali attività.

Le Tariffe in vigore per l'anno 2023 sono le seguenti:

anno	numero e data	Oggetto
2023	Deliberazione di G.C. n. 42 del 28/02/2023 sulla base degli indirizzi fissati dalla delibera di G.C. n. 34 del 24/02/2023	Approvazione dei coefficienti di calcolo delle tariffe CUP 2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

I coefficienti di calcolo per il 2023 sono i seguenti:

Allegato A) della DCC n.14/2021

1. **occupazioni attività pubblici esercizi:** Coeff. Anno 3,6 (prima categoria) - Coeff. Anno 2,0 (seconda categoria) - Coeff. Anno 1,0 (terza categoria)
2. **serbatoi interrati fino a 3.000 litri:** Coeff. Anno 5,0
3. **aumento per ogni 1.000 litri serbatoi sup. 3.000 litri:** Coeff. Anno 1,5

Allegato C) della DCC n.14/2021

Zona	FASCIA 1 fino a 6 ore		
1	dal 1° al 30° giorno	dal 31° al 60° giorno	dal 61° in poi
	0,82	0,45	0,22
2	0,75	0,37	0,19
3	0,67	0,3	0,15
Zona	FASCIA 2 fino a 16 ore		
1	dal 1° al 30° giorno	dal 31° al 60° giorno	dal 61° in poi
	1,05	0,52	0,26
2	0,97	0,49	0,22
3	0,9	0,45	0,19
Zona	FASCIA 3 oltre 16 ore		
1	dal 1° al 30° giorno	dal 31° al 60° giorno	dal 61° in poi
	1,2	0,6	0,3
2	1,12	0,56	0,26
3	1,05	0,52	0,22

Le modalità di pagamento sono definite dall'art. 40 del vigente regolamento CUP che così stabilisce:

" omissis 1. Per le occupazioni e per le esposizioni pubblicitarie temporanee, il pagamento del canone deve essere effettuato, di norma, **in un'unica soluzione, contestualmente al rilascio della concessione/autorizzazione** qualora l'importo del canone superi Euro 500,00 sarà facoltà dell'Ufficio, in



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

base a motivata richiesta dell'interessato, concederne la rateazione (massimo 3 rate) con importi da corrispondersi entro il termine di scadenza della concessione omissis

Il Collegio dei Revisori prende atto che le aree mercatali su cui risultano effettuati mercati giornalieri e settimanali risultano i seguenti:

tipologia	denominazione	ubicazione
Mercato giornaliero "Santa Restituta"	mercato rionale coperto	Via Santa Restituta
Mercato giornaliero "Croce"	mercato parzialmente coperto	Incrocio tra Largo Bari e Via Daunia
Mercato settimanale "Zona Scaloria"	mercato scoperto	Zona Strada Provinciale per San Salvatore – Frazione Montagna

Il Collegio dei Revisori

stabilisce le modalità di controllo della documentazione giustificativa servizio mercati (settimanali e straordinari) attraverso la tecnica del campionamento, prendendo in esame, per il 4°trimestre 2023,per le operazioni di entrata 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);
- 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);
- legge 160/2019 (legge finanziaria 2020);
- il Regolamento della disciplina del Canone Unico Patrimoniale (in breve CUP) (Deliberazione di C.S. n. 14 del 14/04/2021);
- il Regolamento della disciplina dellatassa sui rifiuti(in breve TARI) (Deliberazione di C.S. n. 28 del 30/09/2021).

Il Collegio dei Revisori, fa presente che gli Agenti contabili a denaro del servizio CUP/TARIG:

- **è tenuto a presentare giornalmente/settimanalmente**, il conto della propria gestione ed al riversamento delle somme incassate presso la tesoreria dell'Ente. Il Rendiconto giornaliero/settimanaledeve 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 dei Revisori prende atto che:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con determinazione dirigenziale n. 1047 del 21/07/2023 del 2° Settore, avente ad oggetto "Accertamento entrate per canone di concessione aree mercatali annualità 2023" sono state accertate le somme presunte per il pagamento da parte dei titolari di concessioni o autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico destinati ai mercati, concessioni di posteggi nei mercati o aree destinate al commercio ambulante, inerenti il mercato settimanale, quello giornaliero, mercato sparso e mercatinodell'antiquariato, assoggettati al pagamento del canone concessione mercati (CUP mercati) di cui all'articolo 1, commi 837 e seguenti, della legge n. 160 del 2019;
- non risultano disciplinate in atti regolamentari, le modalità di incasso, riversamento e rendicontazione;
- le somme incassate giornalmente/settimanalmente sono custodite dai singoli agenti contabili;
- il riversamento delle somme incassate nelle casse dell'Ente non risulta effettuato giornalmente.

Il Collegio prende atto che gli agenti contabili incaricati per le operazioni di incasso e riversamento presentano la seguente documentazione:

- Bollettario numerati dal n.... al n., a doppio foglio con ricalco, acquistati presso il servizio economato dell'Ente e numerati progressivamente;
- Prospetto, informale, degli incassi giornalieri riportante il totale incassato per singolo agente contabile;
- Prospetto, informale, degli incassi mensili riportante il totale incassato per singolo agente contabile nel singolo mese;
- Prospetto riepilogo degli incassi mensili con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili
- Modello 21 (DPR 194/96) conto della gestione riferito all'intero anno degli incassi ricevuti e dei riversamenti effettuati.

con riferimento al 4° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, per la verifica del **4° trimestre 2023**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/10/2023 al 31/12/2023:

- Bollettario numerati dal n. 3689 al n. 4917, a doppio foglio con ricalco acquistati presso il servizio economato dell'Ente e numerati progressivamente;
- Prospetto, informale, degli incassi giornalieri riportante il totale incassato per singolo agente contabile;
- Prospetto, informale, degli incassi mensili riportante il totale incassato per singolo agente contabile nel singolo mese;
- Prospetto riepilogo degli incassi del trimestre con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili.

Il Collegio ha ricevuto in data 08/02/2024, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Prospetto rendiconto del 4° trimestre 2023 contenente gli incassi giornalieri e mensili di ottobre, novembre e dicembre 2023 per un importo complessivo di € 10.506,50=;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Prospetti delle ricevute di riversamento effettuate nel 2023.

Il Collegio dei Revisori, dalla documentazione acquisita, accerta che le riscossioni complessive incassate nel 2023 sono le seguenti:

Cassa CUP mercati al 31/12/2023		
Anticipazioni	+	-
Spese effettuate	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Spesa	=	-

Entrate CUP mercati al 31/12/2023		
Riscossioni	+	10.504,00
Versamenti in Tesoreria	-	10.346,50
Saldo Entrate	=	157,50

Riepilogo entrate e spese al 31/12/2023		
Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	157,50
Totale Giacenza Cassa	+	157,50

La giacenza di cassa alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 157,50=. La suddetta somma risulta riversata alla banca BPM in data in data 05/01/2024 con ricevuta 103/2024.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel quarto trimestre risultano riversate al capitolo 427 del bilancio dell'Ente con apposite reversali a regolarizzazione delle carte contabili di entrata emesse dalla Banca BPM.

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto, con riferimento agli agenti contabili del servizio CUP mercati, delle somme incassate nelle giornate di funzionamento del mercato settimanale e dei riversamenti effettuati presso la tesoreria dell'Ente nelle giornate di seguito elencate:

MESE	DATA INCASSI GIORNALIERI	DATA RIVERSAMENTO TESORERIA	Agente contabili ARTUSO PASQUALE	Agente contabile ABATE PIERLUIGI
Ottobre	2-3-5/10	06/10/2023	773,00	-
	6-9-12-13-14-16-19-20/10	23/10/2023	1.091,50	
	24-25-27/10	27/10/2023		869,00
Novembre	28-31/10 - 2-7/11	07/11/2023	1.295,00	-
	06/08/2011	10/11/2023		291,00
	14-15-16/11	16/11/2023	835,50	-
	19-20-21/11	22/11/2023		1.010,50
	27-28-29-30/11	30/11/2023	821,00	
Dicembre	2-4-5-6/12	07/12/2023		1.068,50
	7-12-13/12	15/12/2023	916,50	
	18-dic	18/12/2023		148,50
	19-20/12	27/12/2023		688,00
	27-28-29/12	29/12/2023	538,50	
	30-dic		157,50	
Totale incassi 4° trimestre 2023			6.428,50	4.075,50



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prende atto che le somme risultano riversate con le seguenti ricevute, ad eccezione della giornata del 30 dicembre riversata in data successiva in data 05/01/2024 di € 157,50=:

MESE	DATA RIVERSAMENTO TESORERIA
06/10/2023	9662-9664
23/10/2023	10213-10220
27/10/2023	10373 - 10375
07/11/2023	10757-10759
10/11/2023	10958-10959
16/11/2023	11120-11122
22/11/2023	11285-11287
30/11/2023	11605-11608
07/12/2023	11836-11840
15/12/2023	12147-12149
18/12/2023	12191
27/12/2023	12434-12435
29/12/2023	12510-12512

Il Collegio segnala l'assenza di scritture contabili relative alle entrate riscosse in quanto:

- non risulta presente un sistema di rilevazione delle entrate (giornale delle riscossioni) informatizzato. Gli agenti sopperiscono attraverso prospetti in formato elettronico .xls, giornalieri e mensili, in cui è presente la data di riscossione e l'importo incassato.
- Non risulta presente una stampa della situazione aggiornata della cassa del singolo agente contabile. Gli agenti sopperiscono attraverso prospetti "artigianali" di riepilogo mensili.

Il Collegio dei Revisori, in ordine ai controlli eseguiti, sulle operazioni registrate, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'agente contabile a denaro, evidenzia che non sono state rilevate gravi irregolarità e/o incongruenze, tuttavia si segnala, nuovamente, la necessità di rilevare:

- gli accadimenti delle riscossioni in ordine cronologico, tempo per tempo, riportando agli importi incassati il numero delle singole bollette emesse e rilasciate dal singolo agente contabile;
- gli accadimenti dei versamenti delle somme presso il tesoriere BANCO BPM cronologicamente in relazione alla data di versamento;
- le riscossioni attraverso strumenti telematici di tracciabilità (POS) e di automatico riversamento delle somme presso i conti dell'Ente;
- l'inadeguata forma di custodia e conservazione del denaro riscosso, nelle more del riversamento nelle casse dell'Ente, non essendo presente alcuno strumento di custodia dei valori monetari (cassaforte, armadi blindati, cassette di sicurezza, ecc.).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prende atto che dal 02 febbraio 2024 risulta attivato la modalità di pagamento tramite POS mobile NEXI, giusta determinazione n. 197 del 07/02/2024 del Settore Finanziario.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel 4° trimestre 2023 risultano riversate al capitolo 427 del bilancio dell'Ente e regolarizzate con apposite reversali a copertura delle carte contabili di entrata emessi dalla Banca BPM.

Il Collegio dei Revisori, accerta che il denaro contante presente alla data della verifica di cassa del 08/02/2024 risulta pari ad € 212,00= con il seguente taglio:

Taglio		Pezzi		Importo
€	500,00	n.		-
€	200,00	n.		-
€	100,00	n.		-
€	50,00	n.	1	50,00
€	20,00	n.	4	80,00
€	10,00	n.	4	40,00
€	5,00	n.	6	30,00
€	2,00	n.	3	6,00
€	1,00	n.	3	3,00
€	0,50	n.	4	2,00
€	0,20	n.	3	0,60
€	0,10	n.	3	0,30
€	0,05	n.	2	0,10
€	0,02	n.		-
€	0,01	n.		-
Totale denaro contante				212,00

La giacenza di cassa, complessiva, alla data del 08/02/2024 risulta pari ad euro 613,50=così suddivisa:

tipologia	data	Importo
denaro contante	08/02/2024	212,00
saldo c/c bancario (POS NEXI GSM/GPRS)	08/02/2024	401,50
saldo carta di credito (NESSUNA)	08/02/2024	
totale cassa	08/02/2024	613,50
totale giacenza	08/02/2024	613,50
differenza		0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

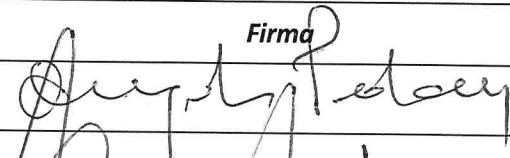
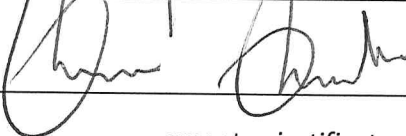
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Finanziario, agli Agenti contabili Artuso P. e Abate P., al Sig. Dirigente del 2° Settore - Attività Produttive, 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 12.30 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, 8 febbraio 2024

Il Collegio dei Revisori	Firma
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	assente giustificato
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	