



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 92 del 05/03/2024

L'anno 2024 il giorno 5 del mese di marzo alle ore 10.34 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 31/12/2023 dell'Economista Comunale;
- 2) Varie ed eventuali.

Partecipano alla presente verifica:

- il Sig. Antonio REMORE (Istruttore - ex 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.
- la Dr.ssa Maricarmen DISTANTE, nominata, da ultimo, con decreto sindacale n. 6 del 01/12/2023, a cui sono attribuite le funzioni di Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia;

Il Collegio, preliminarmente, stabilisce che la verifica del servizio economale verrà effettuata con la tecnica a campione, prendendo in esame le operazioni effettuate nel trimestre e registrate nel giornale delle riscossioni economiche e dei pagamenti economici, 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.S. n. 3 del 11/01/2024);
- il Regolamento del Servizio Economato in vigore sino al 31/12/2023 (Deliberazione di C.C. n. 7 del 23/02/2021).
- il nuovo Regolamento del Servizio Economato in vigore dal 01/01/2024 (Deliberazione di C.S. n. 3 del 11/01/2024);

Constatato che:



CITTÀ DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- il Servizio economato risulta istituito, ai sensi dell'art. 2 del regolamento economale (in vigore sino al 31/12/2023), quale articolazione operativa del Settore Economico Finanziario. Esso è ubicato in Piazza del Popolo, 8, in immobile di proprietà comunale facenti parte del Palazzo di Città;
- il Servizio è composto dal solo Economo, in precedenza era presente altro dipendente poi collocato a riposo e non sostituito.

Verificato che l'Econo Comunale:

- **deve ricevere ad inizio anno**, ai sensi dell'art. 5 del regolamento di economato, un'anticipazione di cassa di entità sino ad € 10.000,00= necessaria per il pagamento delle spese di sua competenza.
- **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 al fine di concedere la reintegra dei fondi utilizzati.
- **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.

Accertato che l'Econo Comunale intrattiene, con il sistema bancario, i seguenti conti e carte di debito:

- conto corrente bancario n. 3919 acceso presso la BMP SPA (Tesoriere dell'Ente);
- carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185

Accertato che l'Econo Comunale per il denaro contante, risulta:

- detenuto con modalità "di fortuna" all'interno dell'ufficio economato in quanto la cassaforte in dotazione risulta non funzionante già da diverso tempo.

con riferimento al 1° punto all'O.d.G.:

Il Collegio dei Revisori, ha richiesto all'Econo Comunale, per la verifica del **4° trimestre 2023**, l'esibizione della seguente documentazione:

- Registro cronologico delle bollette emesse per spese economali dal 01/10/2023 al 31/12/2023;
- Giornale dei Pagamenti delle spese economali dal 01/10/2023 al 31/12/2023;
- Giornale delle Riscossioni dal 01/10/2023 al 31/12/2023;

Il Collegio ha preso atto che l'Econo, in data 11/04/2023, ha ricevuto:

- con mandato di pagamento n. 1272 del 11/04/2023 la somma di € 9.740,00= emesso su cap. 7250 denominato "Anticipazioni di fondi per il Servizio di Economato" a titolo di anticipazione di cassa economale per il 2023 (importo lordo € 10.000,00 depurata della somma di € 260,00 in giacenza per diritti di segreteria (bollini) presso l'Ufficio Economato).

Il Collegio, ha preso atto, altresì che sono stati emessi i seguenti provvedimenti:

- Determinazione Dirigenziale n. 315 del 08/03/2023, avente ad oggetto "Restituzione anticipazione fondi servizio economato anno 2022. Anticipazione fondi per il servizio economato anno 2023 - Ricognizione";



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Determinazione Dirigenziale n. 646 del 08/05/2023, avente ad oggetto "Servizio economato. Assegnazione di capitoli diversi e prenotazione di spesa anno 2023";
- Determinazione Dirigenziale n. 705 del 17/05/2023, avente ad oggetto "Servizio economato. impegno di spesa maggio 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 di Foggia";
- Determinazione Dirigenziale n. 921 del 30/06/2023, avente ad oggetto "Approvazione rendiconto spese economici marzo 2023";
- Determinazione Dirigenziale n. 1048 del 21/07/2023, avente ad oggetto "Approvazione rendiconto 2 trimestre 2023 e reintegro fondi all'economato";
- Determinazione Dirigenziale n. 1396 del 04/10/2023 avente ad oggetto "Servizio Economato. Impegno di spesa mese di ottobre 2023";
- Determinazione Dirigenziale n. 248 del 15/02/2024 avente ad oggetto "Approvazione rendiconto al 29/12/2023 - 4 trimestre".

Il Collegio dalla documentazione trasmessa accerta che le somme impegnate risultano di seguito elencate:

num.	FORNITORE tipologia spesa	BUONI PAGAMENTO 2023				
		n. buono	data buono	importo	imponibile	IVA
1	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	1	25/05/2023	199,70	199,70	0,00
2	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	2	25/05/2023	0,00	0,00	0,00
3	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	3	25/05/2023	104,30	104,30	0,00
4	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	4	25/05/2023	98,50	98,50	0,00
5	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	5	25/05/2023	292,80	240,00	52,80
6	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	6	25/05/2023	292,80	240,00	52,80
7	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	7	25/05/2023	295,24	242,00	53,24
8	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	8	25/05/2023	297,68	244,00	53,68
9	ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	9	25/05/2023	299,94	245,85	54,09
10	ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	10	25/05/2023	299,85	245,78	54,07



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

11	ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	11	25/05/2023	201,62	165,26	36,36
12	ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	12	25/05/2023	299,84	245,77	54,07
13	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	13	25/05/2023	299,24	245,28	53,96
14	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	14	25/05/2023	298,86	244,97	53,89
15	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	15	25/05/2023	299,99	245,89	54,10
16	TUPPI FRANCESCO fornitura di registri e cartonati vari	16	25/05/2023	296,02	244,80	51,22
17	TUPPI FRANCESCO fornitura di registri e cartonati vari	17	25/05/2023	270,89	222,04	48,85
18	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	18	25/05/2023	85,40	70,00	15,40
19	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	19	25/05/2023	293,00	240,16	52,84
20	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	20	25/05/2023	115,00	94,26	20,74
21	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	21	25/05/2023	120,00	98,36	21,64
22	GAGLIARDI EURORICAMBI SNC DI QUITADAMO L. & C. specchietto retrovisore	22	03/07/2023	15,00	15,00	0,00
23	IL LAVANDERONE spese lavaggio panneggi del sindaco	23	03/07/2023	50,00	50,00	0,00
24	ORCHIDEA SRL Fornitura piante	24	03/07/2023	60,00	60,00	0,00
25	ARUBA PEC SPA firme digitali	25	03/07/2023	109,80	109,80	0,00
26	MAGGIOLI SPA testo di diritto pubblico	26	03/07/2023	60,90	60,90	0,00
27	CCIAA FOGGIA rinnovo firme digitali	27	03/07/2023	17,50	17,50	0,00
28	TOTARO TERESA SIPONTO marca da bollo per costituzione parte civile	28	03/07/2023	27,00	27,00	0,00
29	IL LAVANDERONE spese lavaggio drappeggi	29	03/07/2023	50,00	50,00	0,00
30	MAIORA SRL spray per insetti	30	03/07/2023	2,50	2,50	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

31	TOTARO TERESA SIPONTO marca da bollo per costituzione parte civile	31	03/07/2023	27,00	27,00	0,00
32	SPORTIELLO VINCENZO materiale per ferramenta	32	03/07/2023	28,00	28,00	0,00
33	ARUBA PEC SPA rinnovo firme digitali	33	03/07/2023	51,12	51,12	0,00
34	RIATTIVAZIONE SIM RIP. TEL	34	03/07/2023	50,00	50,00	0,00
35	TOTARO TERESA SIPONTO spese per iscrizione a ruolo di contenzioso	35	03/07/2023	174,95	174,95	0,00
36	ECONOMO COMUNALE spese bancarie per gestione conto corrente + spese canone carta	36	03/07/2023	34,00	34,00	0,00
1	ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	37	12/10/2023	298,74	244,87	53,87
2	ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	38	12/10/2023	299,03	245,11	53,92
3	ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	39	12/10/2023	298,09	244,34	53,75
4	ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	40	12/10/2023	299,63	245,60	54,03
5	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	41	12/10/2023	299,85	245,78	54,07
6	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	42	12/10/2023	299,91	245,83	54,08
7	CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	43	12/10/2023	299,44	245,44	54,00
8	SP RECAPITI SOCIETA' COOPERATIVA spese di spedizione pacchi	44	12/10/2023	34,16	28,00	6,16
9	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	45	12/10/2023	99,60	99,60	0,00
10	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	46	12/10/2023	198,10	198,10	0,00
11	IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	47	12/10/2023	103,00	103,00	0,00
12	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	48	12/10/2023	170,80	140,00	30,80
13	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	49	12/10/2023	298,90	245,00	53,90



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

14	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	50	12/10/2023	175,68	144,00	31,68
15	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	51	12/10/2023	295,24	242,00	53,24
16	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	52	12/10/2023	219,60	180,00	39,60
17	EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	53	12/10/2023	292,80	240,00	52,80
18	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	54	12/10/2023	97,60	80,00	17,60
19	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	55	12/10/2023	85,40	70,00	15,40
20	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	56	12/10/2023	256,20	210,00	46,20
21	MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	57	12/10/2023	103,70	85,00	18,70
22	PREZZOFISSO DI PALENA MICHELE fornitura insetticida	58	04/12/2023	4,20	4,20	0,00
23	BISCEGLIA OSVALDO fornitura materiale ferramenta	59	04/12/2023	100,00	100,00	0,00
24	FALCONE ARTI GRAFICHE di FALCONE FRANCESCO Fornitura di timbri	60	04/12/2023	10,00	10,00	0,00
25	IL LAVANDERONE spese lavaggio pannello	61	04/12/2023	50,00	50,00	0,00
26	CAPORALE VITANTONIO Rimborso spese transito autostradale	62	04/12/2023	20,00	20,00	0,00
27	IL LAVANDERONE spese lavaggio tende	63	04/12/2023	50,00	50,00	0,00
28	FOTO ODEON DI TOMAIUOLO A. & C. SNC Rilegatura atti Polizia Locale	64	04/12/2023	20,00	20,00	0,00
29	OFNISSANTI MATTEO Rimborso spese per abbonamento servizio NSO - anni 1	65	04/12/2023	50,00	50,00	0,00
Totale buoni di pagamento				10.348,11	8.820,56	1.527,55
	<i>di cui in contanti</i>		<i>da 22 a 36</i>	757,77	757,77	0,00
	<i>di cui in contanti</i>		<i>da 58 a 65</i>	304,20	304,20	0,00
			totale contanti	1.061,97	1.061,97	0,00

con addebito in conto economale	<i>da 1 a 21</i>	4.760,66	3.976,92	783,74
con addebito in conto economale	<i>da 37 a 57</i>	4.525,48	3.781,67	743,81



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	<i>totale addebito in conto</i>	9.286,14	7.758,59	1.527,55
--	---------------------------------	----------	----------	----------

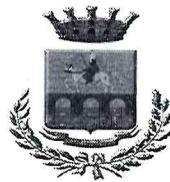
	<i>totale generale</i>	10.348,11	8.820,56	1.527,55
--	------------------------	-----------	----------	----------

Il Collegio accerta che l'economia durante l'esercizio 2023 ha proceduto anche all'acquisto di fattori produttivi (beni e servizi) attraverso acquisti diretti, senza emissione di buoni economici, per un importo complessivo di € 8.557,92= riferito ai seguenti O.E.:

- *DI NAPOLI LUIGIA (fornitura cuscini ergonomici per sedie da ufficio per € 152,06=;*
- *Il Sole 24 Ore (Rinnovo abbonamento annuale al quotidiano) per € 409,00;*
- *CENTRO DIDATTICO TUPPI FRANCESCO (Fornitura di materiale vario) per € 7.996,86=.*

Il Collegio, pertanto, accerta che le somme liquidate e reintegrate dall'Ente risultano quelle di seguito riportate:

FORNITURA ECONOMALE	n. buono ECONOMALE	importo netto	modalità pagamento fornitore	data bonifico fornitore	n. Reintegro ENTE	data
TUPPI FRANCESCO fornitura di registri e cartonati vari	16	244,80	bonifico ordinario	26/05/2023	1	25/05/2023
TUPPI FRANCESCO fornitura di registri e cartonati vari	17	222,04	bonifico ordinario	26/05/2023	1	25/05/2023
ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	9	245,85	bonifico ordinario	26/05/2023	2	25/05/2023
ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	10	245,78	bonifico ordinario	26/05/2023	2	25/05/2023
ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	11	165,26	bonifico ordinario	26/05/2023	2	25/05/2023
ERREBIAN SPA fornitura cancelleria varia	12	245,77	bonifico ordinario	26/05/2023	2	25/05/2023
CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	13	245,28	bonifico ordinario	26/05/2023	3	25/05/2023
CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	14	244,97	bonifico ordinario	26/05/2023	3	25/05/2023
CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di cartelle e punti metallici	15	245,89	bonifico ordinario	26/05/2023	3	25/05/2023
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	18	70,00	bonifico ordinario	26/05/2023	4	25/05/2023
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	19	240,16	bonifico ordinario	26/05/2023	4	25/05/2023
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	20	94,26	bonifico ordinario	26/05/2023	4	25/05/2023
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	21	98,36	bonifico ordinario	26/05/2023	4	25/05/2023
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	5	240,00	bonifico ordinario	26/05/2023	5	25/05/2023



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	6	240,00	bonifico ordinario	26/05/2023	5	25/05/2023
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	7	242,00	bonifico ordinario	26/05/2023	5	25/05/2023
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste varie	8	244,00	bonifico ordinario	26/05/2023	5	25/05/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	1	199,70	bonifico ordinario	26/05/2023	6	25/05/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	3	104,30	bonifico ordinario	26/05/2023	6	25/05/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici GEN-APR 2023	4	98,50	bonifico ordinario	26/05/2023	6	25/05/2023
TOTARO TERESA SIPONTO spese per iscrizione a ruolo di contenzioso	35	174,95	addebito in comto	10/07/2023	CU	10/07/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	45	99,60	bonifico ordinario	06/11/2023	7	04/11/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	46	198,10	bonifico ordinario	06/11/2023	7	04/11/2023
IL PAPIRO di Guarino Angela fornitura di quotidiani e periodici	47	103,00	bonifico ordinario	06/11/2023	7	04/11/2023
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	54	80,00	bonifico ordinario	06/11/2023	8	01/03/2024
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	55	70,00	bonifico ordinario	06/11/2023	8	01/03/2024
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	56	210,00	bonifico ordinario	06/11/2023	8	01/03/2024
MF SERVIZI di F.sco Menna fornitura di toner e materiale informatico vario	57	85,00	bonifico ordinario	06/11/2023	8	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	48	140,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	49	245,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	50	144,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	51	242,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	52	180,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
EDITORIA SAMMARCO S.R.L. fornitura di buste gialle cartelle	53	240,00	bonifico ordinario	06/11/2023	9	01/03/2024
SP RECAPITI SOCIETA' COOPERATIVA spese di spedizione pacchi	44	28,00	bonifico ordinario	06/11/2023	10	01/03/2024
CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	41	245,78	bonifico ordinario	06/11/2023	11	01/03/2024
CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	42	245,83	bonifico ordinario	06/11/2023	11	01/03/2024



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

CLICK UFFICIO S.R.L. fornitura di materiale di cancelleria	43	245,44	bonifico ordinario	06/11/2023	11	01/03/2024
ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	37	244,87	bonifico ordinario	06/11/2023	12	01/03/2024
ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	38	245,11	bonifico ordinario	06/11/2023	12	01/03/2024
ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	39	244,34	bonifico ordinario	06/11/2023	12	01/03/2024
ERREBIAN S.P.A. fornitura di materiale di cancelleria	40	245,60	bonifico ordinario	06/11/2023	12	01/03/2024
TOTALE REINTEGRA		7.933,54				

Il Collegio, pertanto accerta che l'Econo ha effettuato le seguenti operazioni:

- con buoni di pagamento economici ha impegnato € 10.348,11= di cui reintegrate € 7.933,54=;
- con acquisti diretti ha impegnato € 8.557,92= liquidate con mandati direttamente dall'Ente.

Il Collegio accerta, peraltro, che l'Econo Comunale in data 29/12/2023 ha effettuato il riversamento di tutte le disponibilità presenti sui conti economici pari ad € 5.466,53= con n. 2 disposizioni bancarie:

- Transazione rif. mb0b16802606/00598219 di € 77,05= in favore del Comune di Manfredonia;
- Transazione rif. mb0b16802585/00598213 di € 5.389,48= in favore del Comune di Manfredonia.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, pertanto ha accertato che la situazione di cassa alla data del 31/12/2023 risulta la seguente:

Cassa Economale al 31/12/2023

Anticipazioni	+	9.740,00
Buoni Pagati	-	10.348,11
Reintegri	+	7.933,54
Restituzione anticipazioni	-	5.466,53
Saldo Cassa Economale	+	1.858,90

Entrate di Competenza Economale al 31/12/2023

Riscossioni	+	1.576,32
Versamenti	-	1.576,32
Saldo Entrate	+	0,00

Situazione riepilogativa di Cassa al 31/12/2023

Saldo Cassa Economale	+	1.858,90
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	1.858,90

La giacenza di cassa alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 1.858,90= al lordo della somma ancora da reintegrare da parte dell'Ente di € 887,02=. Pertanto la giacenza di cassa è di € 971,96=

La liquidità (denaro contante e saldo c/c bancario) alla data del 31/12/2023 è risultata:

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	31/12/2023	-
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP)	31/12/2023	-
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	31/12/2023	-
totale	31/12/2023	-

Il Collegio pertanto accerta una differenza di cassa pari ad € 971,96= da giustificare e reintegrare da parte dell'Economista comunale.

Con riferimento alla gestione delle spese economiche si segnalano le seguenti criticità già rilevate in precedenti verbali, come di seguito riassunte:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- 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 di cui non è stata fornita alcuna giustificazione;
- presenza del codice CIG solo su alcune forniture acquisite, con conseguente assenza di tracciabilità dei pagamenti effettuati in rispetto della normativa antiriciclaggio;
- presenza di sporadiche procedure effettuate con metodologie elettroniche (MEPA, CONSIP, ecc.) per la scelta del contraente;
- 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 economiche;
- assenza di presentazione del rendiconto al 30/09/2023 (3° trimestre 2023), poi confluito in quello del 4° trimestre 2023.

Con riferimento alla contabilità economale si segnalano le seguenti criticità:

- 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 reintegro;
- 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'econo.

Con riferimento alla gestione delle entrate si evidenziano le seguenti criticità:

- 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 irrisoni, 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 invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, all'Economista comunale, al Sig. Segretario Generale ed al Commissario Straordinario, per opportuna conoscenza.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

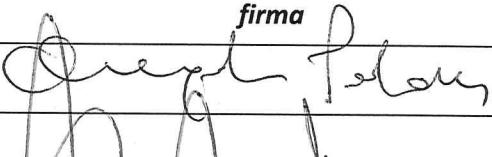
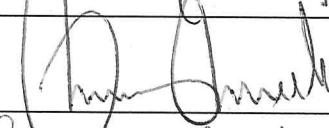
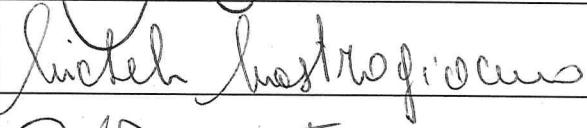
Il Presidente fa presente che non vi è null'altro da discutere, pertanto alle ore 17.26 si chiude la riunione previa redazione del presente verbale, redatto in unico esemplare, che letto, confermato e sottoscritto dalle parti, viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.

Manfredonia, 5 marzo 2024



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

<i>Il Collegio dei Revisori</i>	<i>firma</i>
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	
Dr. Antonio Remore – Economo Comunale	