CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 67 del 16/11/2023

L'anno 2023 il giorno 16 del mese di novembre alle ore 10.51 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 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 31/03/2023 della Cassa CUP MERCATI SETTIMANALE;**
2) **Verifica di cassa al 30/06/2023 della Cassa CUP MERCATI SETTIMANALE;**
3) **Verifica di cassa al 30/09/2023 della Cassa CUP MERCATI SETTIMANALE;**
4) **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.

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 risultano approvate 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: *" ..... omissis .....4. 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:
" ..... omississ ..... 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.
..... omississ .....".

CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP)
Il Settore competente è quello della Attività Produttive diretto dalla **Dr.ssa Maria Sipontina CIUFFREDA**, nominata, da ultimo, con decreto sindacale n. n. 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	Approvazione dei coefficienti di

	base degli indirizzi fissati dalla delibera di G.C. n. 34 del 24/02/2023	calcolo delle tariffe CUP 2023

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:

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

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 1°- 2°- 3° 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 della tassa 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/settimanale 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 dei Revisori prende atto che:

- 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 mercatino dell'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 I° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, per la verifica del **1° trimestre 2023**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/01/2023 al 31/03/2023:

- *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 del trimestre con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili.*

Il Collegio ha ricevuto in data 16/11/2023, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Prospetto rendiconto del 1° trimestre 2023 contenente gli incassi giornalieri e mensili di gennaio, febbraio e Marzo 2023.

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

Cassa CUP mercati al 31/03/2023

Anticipazioni	+	-
Spese effettuate	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Spesa	=	-

Entrate CUP mercati al 31/03/2023

Riscossioni	+	11.141,72
Versamenti in Tesoreria	-	11.141,72
Saldo Entrate	=	-

Riepilogo entrate e spese al 31/03/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	-

La giacenza di cassa alla data del 31/03/2023 è pari ad euro 0,00=. In quanto interamente riversata nelle casse dell'Ente.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel primo 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:

PERIODO	DATA riversamento	Agente contabile ARTUSO PASQUALE	Agente contabile ABATE PIERLUIGI
Gennaio	04/01/2023	969,48 €	- €
	13/01/2023	827,72 €	- €
	18/01/2023	- €	608,55 €
	20/01/2023	- €	321,56 €
Febbraio	01/02/2023	- €	739,74 €
	03/02/2023	- €	354,44 €
	10/02/2023	700,90 €	- €
	13/02/2023	- €	274,42 €
	17/02/2023	- €	747,76 €
	27/02/2023	1.144,91 €	- €
Marzo	01/03/2023	- €	165,24 €
	02/03/2023	- €	516,00 €
	03/03/2023	- €	141,00 €
	07/03/2023	133,00 €	629,50 €
	15/03/2023	- €	876,00 €
	17/03/2023	- €	329,50 €
	24/03/2023	884,00 €	- €
	30/03/2023	- €	624,00 €
	31/03/2023	- €	154,00 €
Totale incassi 1° trimestre 2023		**4.660,01 €**	**6.481,71 €**

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 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 riversamenti 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.).

con riferimento al II° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, per la verifica del **2° trimestre 2023**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/04/2023 al 30/06/2023:

- *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 del trimestre con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili.*

Il Collegio ha ricevuto in data 16/11/2023, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Prospetto rendiconto del 2° trimestre 2023 contenente gli incassi giornalieri e mensili di aprile, maggio e giugno 2023.

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

Cassa CUP mercati al 30/06/2023

Anticipazioni	+	-
Spese effettuate	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Spesa	=	-

Entrate CUP mercati al 30/06/2023

Riscossioni	+	21.987,72
Versamenti in Tesoreria	-	21.987,72
Saldo Entrate	=	-

Riepilogo entrate e spese al 30/06/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	-

La giacenza di cassa alla data del 30/06/2023 è pari ad euro 0,00= in quanto interamente riversata nelle casse dell'Ente.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel secondo 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:

PERIODO	DATA riversamento	Agente contabile ARTUSO PASQUALE	Agente contabile ABATE PIERLUIGI
Aprile	07/04/2023	862,50 €	- €
	13/04/2023	- €	671,50 €
	20/04/2023	888,50 €	- €
	26/04/2023	- €	754,00 €
	28/04/2023	- €	317,50 €
Maggio	05/05/2023	568,50 €	
	10/05/2023	- €	323,50 €
	11/05/2023	- €	550,50 €

	12/05/2023	- €	116,50 €
	19/05/2023	620,50 €	0,00
	25/05/2023	- €	810,50 €
	26/05/2023	- €	135,00 €
Giugno	05/06/2023	- €	600,00 €
	08/06/2023	- €	643,50 €
	20/06/2023	- €	1.393,00 €
	22/06/2023	- €	787,00 €
	27/06/2023	- €	803,50 €
Totale incassi 2° trimestre 2023		**2.940,00 €**	**7.906,00 €**

Il Collegio prende atto che in data 20/06/2023 risulta effettuato lo storno della somma incassata di € 537,00=.

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, non sono state rilevate gravi irregolarità e/o incongruenze, tuttavia si segnala 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 riversamenti 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.).

con riferimento al III° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, 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:

- *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 del trimestre con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili.*

Il Collegio ha ricevuto in data 16/11/2023, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Prospetto rendiconto del 3° trimestre 2023 contenente gli incassi giornalieri e mensili di luglio, agosto e settembre 2023.

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

Cassa CUP mercati al 30/09/2023

Anticipazioni	+	-
Spese effettuate	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Spesa	=	-

Entrate CUP mercati al 30/09/2023

Riscossioni	+	34.328,72
Versamenti in Tesoreria	-	34.328,72
Saldo Entrate	=	-

Riepilogo entrate e spese al 30/09/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	-

La giacenza di cassa alla data del 30/09/2023 è pari ad euro 0,00= in quanto interamente riversata nelle casse dell'Ente.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel terzo 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:

PERIODO	DATA riversamento	Agente contabile ARTUSO PASQUALE	Agente contabile ABATE PIERLUIGI
Luglio	04/07/2023	1.112,50 €	- €
	11/07/2023	- €	1.155,50 €
	19/07/2023	- €	865,50 €
	26/07/2023	- €	848,00 €
Agosto	07/08/2023	1.395,50 €	- €
	25/08/2023	1.555,50 €	- €
	30/08/2023	2.854,00 €	- €
Settembre	08/09/2023	710,00 €	- €
	13/09/2023	- €	261,00 €
	15/09/2023	- €	650,00 €
	28/09/2023	- €	933,50 €
Totale incassi 3° trimestre 2023		**7.627,50 €**	**4.713,50 €**

Il Collegio prende atto che in data 02/08/2023 risulta effettuato lo storno della somma incassata di € 157,50=

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, non sono state rilevate gravi irregolarità e/o incongruenze, tuttavia si segnala 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 riversamenti 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.).

con riferimento alla data di accesso del 16/11/2023:

Il Collegio ha richiesto agli agenti contabili, per la verifica alla data di accesso del 16/11/2023, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/10/2023 al 16/11/2023:

- *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 del trimestre con importo totale suddiviso tra i due agenti contabili.*

Il Collegio ha ricevuto in data 16/11/2023, la seguente documentazione in formato elettronico di seguito elencata:

- Prospetto rendiconto alla data di accesso del 16/11/2023 contenente gli incassi giornalieri e mensili di ottobre e novembre sino alla data del 16/11/2023.

CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

Cassa CUP mercati al 16/11/2023

Anticipazioni	+	-
Spese effettuate	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Spesa	=	-

Entrate CUP mercati al 16/11/2023

Riscossioni	+	37.222,22
Versamenti in Tesoreria	-	37.222,22
Saldo Entrate	=	-

Riepilogo entrate e spese al 16/11/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	-

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

La giacenza di cassa alla data del 16/11/2023 è pari ad euro 0,00= e risulta detenuta:

tipologia	data	Importo
denaro contante	16/11/2023	
saldo c/c bancario (NESSUNA)	16/11/2023	
saldo carta di credito (NESSUNA)	16/11/2023	
totale cassa	**16/11/2023**	-
totale giacenza	**16/11/2023**	
	differenza	**0,00**

CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, accerta che il **denaro contante** presente alla verifica di cassa risulta così classificato:

Taglio		Pezzi		Importo
€	500,00	n.		-
€	200,00	n.		-
€	100,00	n.		-
€	50,00	n.		-
€	20,00	n.		-
€	10,00	n.		-
€	5,00	n.		-
€	2,00	n.		-
€	1,00	n.		-
€	0,50	n.		-
€	0,20	n.		-
€	0,10	n.		-
€	0,05	n.		-
€	0,02	n.		-
€	0,01	n.		-
Totale denaro contante				-

CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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:

PERIODO	DATA riversamento	Agente contabile ARTUSO PASQUALE	Agente contabile ABATE PIERLUIGI
Ottobre	06/10/2023	933,00 €	- €
	23/10/2023	1.091,50 €	- €
	27/10/2023	- €	869,00 €
Novembre	07/11/2023	1.295,00 €	- €
	10/11/2023	- €	291,00 €
	16/11/2023	835,50 €	- €
Totale incassi alla data del 16/11/2023		**4.155,00 €**	**1.160,00 €**

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, non sono state rilevate gravi irregolarità e/o incongruenze, tuttavia si segnala 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 riversamenti 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.).

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, agli Agenti contabili Artuso P. e Abate P., al 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.

CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Presidente fa presente che non vi è null'altro da discutere, pertanto alle ore 14.30 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, 16 novembre 2023

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