



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 65 del 09/11/2023

L'anno 2023 il giorno 9 del mese di novembre alle ore 10.35 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 31/03/2023 della Cassa dei servizi demografici;**
- 2) **Verifica di cassa al 30/06/2023 della Cassa dei servizi demografici;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla verifica presso la sede distaccata di Palazzo della Sorgente:

- 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;
- 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 **Dr.ssa Maricarmen DISTANTE**, nominata, da ultimo, con decreto sindacale n. 9 del 24/04/2023, a cui sono attribuite le funzioni di Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia;

Risulta assente per motivi personali:

- 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.

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 - MAIL: anagrafe@comune.manfredonia.fg.it

CARTE IDENTITA' CARTACEE (CIC)

Il Collegio rammenta 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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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);

L'art.18 del D.M. del 23/12/2015 stabilisce che le carte d'identità in formato cartaceo ed elettronico rilasciate fino all'emissione di quella elettronica mantengono la propria validità fino alla scadenza.

- 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 CARTACEE	Tariffa UTENTE	Quota al COMUNE (diritti fissi e di segreteria)
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) - con decreto Ministeriale dell'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) spettanti al Comune così quantificate:

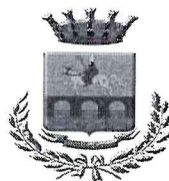
TIPOLOGIA CIE	Tariffa UTENTE	Quota al COMUNE (diritti fissi e di segreteria)
C.I.E. emessa/rinnovo non scaduta	€ 22,21	5,42
C.I.E. duplicato/scaduta	€ 27,40	10,61

- **Modalità di pagamento diritti: solo per contanti a sportello aperto.**
- con la Circolare Ministeriale n. 11/2016 (www.cartaidentita.interno.gov.it) sono state definite le modalità di riversamento della quota spettante allo Stato così quantificate:

TIPOLOGIA CIE	Tariffa UTENTE	Quota allo STATO (€ 13,76 + 3,03 per IVA)
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 definite con la succitata circolare, sono le seguenti:

Modalità di riversamento allo STATO:	
termine di riversamento	entro il 15° giorno e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese
coordinate del versamento	capo X, capitolo 3746, Tesoreria di Roma Succursale (n. 348)
codice IBAN:	IT81J0100003245348010374600
causale versamento:	Comune di corrispettivo per il rilascio di n. carte d'identità elettroniche periodo dal al
comunicazione MAIL:	gestione_cie@interno.it



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

trasmissione	copia quietanza di pagamento
Agenda CIE per prenotazione	https://agendacie.interno.gov.it/

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/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, con apposito modello 21 (DPR 194/96) conto della gestione riferito all'intero anno degli incassi ricevuti mensilmente e dei riversamenti effettuati. 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;
- **è tenuto ad annotare le operazioni di incasso e riversamento**, anche attraverso sistemi telematici della seguente idonea documentazione:
 - 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/quindicinale;
 - Registro dei riversamenti giornalieri e quindicinali effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
 - Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
 - Registro delle CIE/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. 11/2016 del Ministero dell'Interno circa le modalità di riversamento allo Stato della quota di competenza riferita ai costi delle CIE rilasciate.

Il Collegio dei Revisori



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

stabilisce le modalità di controllo della documentazione giustificativa del servizio anagrafe attraverso la tecnica del campionamento, prendendo in esame, per il 1°- 2° trimestre 2023, per le operazioni di entrata rilevate dal giornale di cassa, effettuate (alla fine di ogni mese).

Il Collegio procede alla verifica di cassa e del servizio.

Il Collegio dei Revisori prende 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.

con riferimento al 1° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto all'Ente, 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:

- 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/quindicinale;
- Registro dei riversamenti giornalieri e quindicinali effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
- Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
- Registro delle CIE/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 09/11/2023, 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 GENNAIO 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. 3966 di € 1.398,24= del 13/04/2023;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- QuietanzaBPM n. 3967 di € 3.324,42= del13/04/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del **mese di GENNAIO 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".
 - QuietanzaBPM n. 3968 di € 1.939,98= del13/04/2023;
 - QuietanzaBPM n. 3969 di € 4.986,63= del13/04/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 622 del 03/05/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Gennaio 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del **mese di FEBBRAIO 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".
 - QuietanzaBPM n. 6132 di € 1.464,58= del12/06/2023;
 - QuietanzaBPM n. 6133 di € 3.609,85= del12/06/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del **mese di FEBBRAIO 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".
 - QuietanzaBPM n. 6134 di € 1.304,06= del12/06/2023;
 - QuietanzaBPM n. 6135 di € 3.240,47= del12/06/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 855 del 16/06/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Febbraio 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del **mese di MARZO 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".
 - QuietanzaBPM n. 6136 di € 1.624,84= del12/06/2023;
 - QuietanzaBPM n. 6137 di € 3.962,44= del12/06/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del **mese di MARZO 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".
 - QuietanzaBPM n. 6138 di € 1.755,18= del12/06/2023;
 - QuietanzaBPM n. 6139 di € 4.382,19= del12/06/2023.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con Determinazione Dirigenziale n. 854 del 16/06/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Marzo 2023**.

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

- **per le Carte d'identità elettroniche (CIE):**

CARTE IDENTITA'							
ANNO	TRIM. 2023	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE CAP.460		QUOTA STATO CAP. 460	
				Incasso	Quietanza BPM	Incasso	Quietanza BPM
2023	PRIMO	PRIMA QUINDICINA DI GENNAIO 2023	TROIANO MARGHERITA	1.398,24	3966	3.324,42	3967
2023	PRIMO	SECONDA QUINDICINA DI GENNAIO 2023	TROIANO MARGHERITA	1.939,98	3968	4.986,63	3969
2023	PRIMO	PRIMA QUINDICINA DI FEBBRAIO 2023	VERO GIUSEPPINA	1.464,58	6132	3.609,85	6133
2023	PRIMO	SECONDA QUINDICINA DI FEBBRAIO 2023	VERO GIUSEPPINA	1.304,06	6134	3.240,47	6135
2023	PRIMO	PRIMA QUINDICINA DI MARZO 2023	VERO GIUSEPPINA	1.624,84	6136	3.962,44	6137
2023	PRIMO	SECONDA QUINDICINA DI MARZO 2023	VERO GIUSEPPINA	1.755,18	6138	4.382,19	6139
Importo incassi CIE al 31/03/2023				9.486,88		23.506,00	
Totale complessivo al 31/03/2023				€ 32.992,88			

- **per i diritti di anagrafe:**

DIRITTI DI ANAGRAFE					
ANNO	TRIM. 2023	DIRITTI ANAGRAFE	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE CAP.420	
				Incasso	Quietanza BPM
2023	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 1.2.2023 AL 28.2.2023	TROIANO MARGHERITA	80,81	=====
2023	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 2.1.2023 AL 31.1.2023	TROIANO MARGHERITA	63,70	=====
2023	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 1.3.2023 AL 31.3.2023	TROIANO MARGHERITA	82,16	=====
Incassi diritti anagrafe al 31/03/2023				€ 226,67	

- **il prospetto riepilogativo:**

ANNO	TRIM. 2023	RIEPILOGO INCASSI 1° TRIMESTRE	Incasso
2023	PRIMO	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	€ 32.992,88
2023	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE	€ 226,67
Incassi diritti anagrafe/CIE al 31/03/2023			€ 33.219,55

Il Collegio ha constatato che la riscossione delle entrate proprie, versate dagli utenti (diritti di segreteria/anagrafe/CIE/CIC) avviene esclusivamente con le seguenti modalità:

- denaro contante.



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 31/03/2023

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

Entrate diritti anagrafe/CIE al 31/03/2023

Riscossioni	+	33.219,55
Versamenti in Tesoreria	-	-
Saldo Entrate	=	33.219,55

Riepilogo entrate e spese al 31/03/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	33.219,55
Totale Giacenza Cassa	+	33.219,55

La giacenza di cassa alla data del 31/03/2023 è pari ad euro 33.219,55=.

Il Collegio ha preso atto che le somme incassate risultano riversate per € 32.992,88=, riferita alle CIE, nelle casse dell'Ente con le seguenti quietanze:

- Quietanza BPM n. 3966 di € 1.398,24= del 13/04/2023
- Quietanza BPM n. 3967 di € 3.324,42= del 13/04/2023
- Quietanza BPM n. 3968 di € 1.939,98= del 13/04/2023
- Quietanza BPM n. 3969 di € 4.986,63= del 13/04/2023
- Quietanza BPM n. 6132 di € 1.464,58= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6133 di € 3.609,85= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6134 di € 1.304,06= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6135 di € 3.240,47= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6136 di € 1.624,84= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6137 di € 3.962,44= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6138 di € 1.755,18= del 12/06/2023
- Quietanza BPM n. 6139 di € 4.382,19= del 12/06/2023

La restante somma pari ad € 226,67= risulta nella disponibilità di cassa degli agenti contabili.

Il Collegio dei revisori, rammenta che:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- 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.

Il Collegio dei revisori, segnala che:

- il servizio di riscossione delle entrate è carente di idonei strumenti di contabilizzazione telematica delle entrate riscosse e riversate. I registri presenti sono sostanzialmente prospetti elaborati dal personale senza una tracciabilità delle ricevute emesse (vidimazione numerazione cronologica, ecc.) e di registri generali delle diverse entrate riscosse e riversate nella cassa dell'Ente;
- la gestione delle entrate comunali è effettuata in assenza di idonei strumenti di conservazione e tracciabilità delle operazioni effettuate, rimesse alla sola *"buona volontà"* del personale dedito al maneggio di denaro, rendendosi custodi di ingenti somme che risultano riversate nelle casse dell'Ente solo dopo mesi e non giornalmente come previsto dalla legge e dai regolamenti.

con riferimento al II° Trimestre 2023:

Il Collegio ha richiesto all'Ente, 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:

- 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/quindicinale;
- Registro dei riversamenti giornalieri e quindicinali effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
- Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
- Registro delle CIE/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"*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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 versamenti effettuati dagli agenti contabili.

Il Collegio ha ricevuto in data 09/11/2023, 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 **APRILE 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".
 - QuietanzaBPM n. 7056 di € 1.563,18= del 07/07/2023
 - QuietanzaBPM n. 7057 di € 3.979,23= del 07/07/2023
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **APRILE 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".
 - QuietanzaBPM n. 7058 di € 1.381,76= del 07/07/2023.
 - QuietanzaBPM n. 7059 di € 3.593,06= del 07/07/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 1022 del 17/07/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i versamenti allo Stato riferiti al mese di **Aprile 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del mese di **MAGGIO 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".
 - QuietanzaBPM n. 7056 di € 1.742,78= del 07/07/2023.
 - QuietanzaBPM n. 7057 di € 4.247,87= del 07/07/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **MAGGIO 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".
 - QuietanzaBPM n. 7058 di € 2.018,68= del 07/07/2023.
 - QuietanzaBPM n. 7059 di € 5.070,58= del 07/07/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 1023 del 17/07/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i versamenti allo Stato riferiti al mese di **Maggio 2023**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA del mese di **GIUGNO 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".
 - QuietanzaBPM n. 9055 di € 1.830,06= del 18/09/2023.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- QuietanzaBPM n. 9056 di € 4.885,89= del 18/09/2023.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA del mese di **GIUGNO 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".
 - QuietanzaBPM n. 9057 di € 1.534,56= del 18/09/2023.
 - Quietanza BPM n. 9058 di € 4.130,34= del 18/09/2023.
- con Determinazione Dirigenziale n. 1339 del 26/09/2023, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al mese di **Giugno 2023**.

Il Collegio prende atto che le somme incassate nel primo trimestre risultano riversate ai seguenti capitoli:

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

Il Servizio finanziario dell'Ente con apposite reversali ha regolarizzato le succitate carte contabili di entrata emesse dalla Banca BPM.

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. 2023	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE CAP.460		QUOTA STATO CAP. 460	
				Incasso	Quietanza BPM	Incasso	Quietanza BPM
2023	SECONDO	PRIMA QUINDICINA DI APRILE 2023	TROIANO MARGHERITA	1.563,18	7056	3979,23	7057
2023	SECONDO	SECONDA QUINDICINA DI APRILE 2023	TROIANO MARGHERITA	1.381,76	7058	3593,06	7059
2023	SECONDO	PRIMA QUINDICINA DI MAGGIO 2023	TROIANO MARGHERITA	1.742,78	7060	4247,87	7061
2023	SECONDO	SECONDA QUINDICINA DI MAGGIO 2023	TROIANO MARGHERITA	2.018,68	7062	5070,58	7063
2023	SECONDO	PRIMA QUINDICINA DI GIUGNO 2023	TROIANO MARGHERITA	1.830,06	9055	4885,89	9056
2023	SECONDO	SECONDA QUINDICINA DI GIUGNO 2023	TROIANO MARGHERITA	1.534,56	9057	4130,34	9058
Importo incassi CIE al 30/06/2023				10.071,02		25.906,97	
Totale complessivo al 30/06/2023				€ 35.977,99			

- **Per i diritti di anagrafe:**

DIRITTI DI ANAGRAFE					
ANNO	TRIM. 2023	DIRITTI ANAGRAFE	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE CAP.420	
				Incasso	Quietanza BPM
2023	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 1.4.2023 AL 30.4.2023	TROIANO MARGHERITA	49,64	=====
2023	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 2.5.2023 AL 31.5.2023	TROIANO MARGHERITA	62,24	=====



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2023	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 1.6.2023 AL 30.6.2023	TROIANO MARGHERITA	n.d.	=====
Incassi diritti anagrafe al 30/06/2023				€ 111,88	

- Il riepilogo degli incassi:

ANNO	TRIM. 2023	RIEPILOGO INCASSI 2° TRIMESTRE	Incasso
2023	SECONDO	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	€ 35.977,99
2023	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE	€ 118,88
Incassi diritti anagrafe/CIE al 30/06/2023			€ 36.096,87

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

Cassa diritti anagrafe/CIE al 30/06/2023

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

Entrate diritti anagrafe/CIE al 30/06/2023

Riscossioni	+	69.316,42
Versamenti in Tesoreria	-	32.992,88
Saldo Entrate	=	36.323,54

Riepilogo entrate e spese al 30/06/2023

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	36.323,54
Totale Giacenza Cassa	+	36.323,54

La giacenza di cassa alla data del 30/06/2023 è pari ad euro 36.323,54=.

Il Collegio ha constatato che le somme incassate risultano riversate per € 35.977,99=, riferita alle CIE, nelle casse dell'Ente con le seguenti quietanze:

- Quietanza BPM n. 7056 di € 1.563,18= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7057 di € 3.979,23= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7058 di € 1.381,76= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7059 di € 3.593,06= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7056 di € 1.742,78= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7057 di € 4.247,87= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7058 di € 2.018,68= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 7059 di € 5.070,58= del 07/07/2023
- Quietanza BPM n. 9055 di € 1.830,06= del 18/09/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Quietanza BPM n. 9056 di € 4.885,89= del 18/09/2023
- Quietanza BPM n. 9057 di € 1.534,56= del 18/09/2023
- Quietanza BPM n. 9058 di € 4.130,34= del 18/09/2023

La restante somma pari ad € 345,55= risulta nella disponibilità di cassa degli agenti contabili.

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.

Il Collegio dei revisori, segnala che:

- il servizio di riscossione delle entrate è carente di idonei strumenti di contabilizzazione telematica delle entrate riscosse e riversate. I registri presenti sono sostanzialmente prospetti elaborati dal personale senza una tracciabilità delle ricevute emesse (vidimazione numerazione cronologica, ecc.) e di registri generali delle diverse entrate riscosse e riversate nella cassa dell'Ente;
- la gestione delle entrate comunali è effettuata in assenza di idonei strumenti di conservazione e tracciabilità delle operazioni effettuate, rimesse alla sola "buona volontà" del personale dedito al maneggio di denaro, rendendosi custodi di ingenti somme che risultano riversate nelle casse dell'Ente solo dopo mesi e non giornalmente come previsto dalla legge e dai regolamenti.

Il Collegio a conclusione del primo accesso rinvia alla successiva verifica del 3° trimestre 2023 la definizione della situazione generale di cassa detenuta e le modalità di conservazione e tracciabilità.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, agli agenti contabili, al Dirigente del 2° Settore, 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 12.45 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.

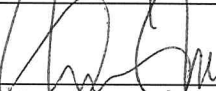
Manfredonia, 9 novembre 2023



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	