

COMUNE DI MANFREDONIA	
PROTOCOLLO GENERALE	
23 GIU. 2023	
Prot. N°	30039
CAT.	CLASSE:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 42/2023

L'anno 2023 il giorno 22 del mese di giugno alle ore 11.45 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, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

- Dott. Angelo Pedone *Presidente*
- Dott. Michele Marinelli *Componente*
- Dott. Michele Mastrogiacomo *Componente*

Il Presidente constata la presenza dell'intero collegio, dichiara valida la seduta ed atta a deliberare.

Il Collegio è stato convocato per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) **Verifica di cassa al 31/03/2023 dell'Economo Comunale;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti alla verifica:

- la **Dr.ssa Maricarmen DISTANTE**, nominato, 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;
- il **Sig. Antonio REMORE** (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 ai pagamenti e riscossioni presso il servizio Economato, giusta determinazione n. 196 del 26/02/2021 Settore Economico Finanziario.

Il Collegio prende atto che il servizio economale, istituito ai sensi dell'art. 2 del vigente regolamento economale, è un'articolazione operativa del Settore Economico Finanziario. Il servizio è ubicato presso il Palazzo Comunale alla Piazza del Popolo, 8 - piano terra a dx del porticato.

Il Servizio Economato è composto, oltre al responsabile, da nessun altro dipendente, in quanto la Sig.ra Andreina Andreano (cat. B5) risulta collocata a riposto da circa 1 anno e non ancora sostituita.

Il Collegio dei Revisori

stabilisce che il controllo sia della documentazione giustificativa che del servizio economale sarà effettuato con la tecnica del campionamento, prendendo in esame, per questo trimestre e per l'intero anno 2023, le operazioni di entrata e spesa, rilevate dal Giornale di cassa, effettuate (alla fine di ogni mese).

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visti gli artt. 223 e 239 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 (d'ora innanzi TUEL);



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Visto il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di C.C. n. 6 del 24/01/2013;

Visto il Regolamento di Contabilità approvato con 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;

Visto il Regolamento relativo al Servizio Economato approvato con deliberazione di C.C. n. 7 del 23/02/2021.

Il Collegio, accerta che l'Economo, ai sensi dell'art. 233 del D. Lgs 267/2000, ha presentato entro il termine di 30 gg. dalla chiusura dell'esercizio finanziario, ha presentato il Conto della gestione 2022, parificato dal responsabile finanziario giusta Determinazione n. 857 del 19/06/2023.

Il Collegio segnala che la parificazione è avvenuta oltre il termine di legge del 30 gennaio 2023, peraltro risulta parificato solo dopo il versamento effettuato dall'Economo in data 07/03/2023 con reverse n. 664 per la differenza di € 5.899,57=.

Il Collegio preso atto della documentazione acquisita dall'Economo Comunale in data 22/06/2023, procede alla verifica ordinaria di cassa economale, per il I° trimestre 2023, fissata alla data del 31/03/2023 e effettuata alla data odierna.

Il Collegio elenca la documentazione acquisita:

- Fondo di cassa anticipazione incassata in data 08/03/2023 pari ad € 10.000,00 (mandato n. 1272 del 11/04/2023 di € 9.740.00=);
- Registro cronologico delle bollette emesse per spese economali dal 01/01/2023 al 31/03/2023 e alla data odierna;
- Giornale dei Pagamenti delle spese economali dal 01/01/2023 al 31/03/2023 e alla data odierna;
- Giornale delle Riscossioni dal 01/01/2023 al 31/03/2023 e alla data odierna;

Il Collegio prende atto che l'art. 5 del vigente regolamento di Economato, prevede che all'inizio di ogni esercizio finanziario, sarà emesso in favore dell'Economo comunale, un mandato di anticipazione di € 10.000,00 sul pertinente capitolo previsto in bilancio per provvedere al pagamento delle somme rientranti nella sua competenza. Per l'esercizio 2023 è stato imputata al cap. 7250 denominato "anticipazioni fondi per il servizio di economato" giusta determinazione n. 315 del 08/03/2023 ed effettuato con mandato di pagamento n. 1272 del 11/04/2023 di € 9.740,00.

Il collegio segnala che l'importo dell'anticipazione prevista risulta eccessiva rispetto alla movimentazione effettuata dal servizio economato, si ritiene pertanto sufficiente una somma non superiore ad € 2.000,00=

Il Collegio prende atto che l'Economo comunale, ha l'obbligo di rendere il conto della propria gestione (Rendiconto economale trimestrale). Quest'ultimo documento dovrà essere parificato, con attestazione



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

formale in calce al prospetto, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, che ne attesterà la correttezza e la congruenza con le scritture contabili dell'Ente.

Il collegio segnala l'assenza da parte dell'Economo comunale di coerenti rendicontazioni nel rispetto dei termini previsti dal vigente regolamento il quale prevede all'art. 14 la rendicontazione trimestrale con reintegra delle somme pagate per spese economali da parte del servizio finanziario.

Il Collegio passa all'esame della situazione di cassa economale.

Il Collegio ha preso atto che l'Economo in data 02/03/2023 ha effettuato il riversamento della somma di € 5.897,03= relativa alla giacenza di cassa residua alla medesima data conseguendo un saldo al 31 marzo 2023 pari a 0,00.

Le operazioni di verifica compiute, vengono analiticamente descritte di seguito:

Cassa Economale al 31/03/2023

Anticipazioni	+	260,00
Buoni Pagati	-	-
Reintegri	+	-
Restituzione anticipazioni	-	-
Saldo Cassa Economale	+	260,00

Entrate di Competenza Economale al 31/03/2023

Riscossioni	+	32,38
Versamenti	-	-
Saldo Entrate	+	32,38

Situazione riepilogativa di Cassa al 31/03/2023

Saldo Cassa Economale	+	260,00
Saldo Entrate	+	32,38
Totale Giacenza Cassa	+	292,38

Il saldo di cassa alla data del 31/03/2023 risulta pari ad euro 292,38=.

Il Collegio accerta altresì che il saldo di cassa (contante e banca) alla data del 31/03/2023 è così formato:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	31/03/2023	292,38
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP)	31/03/2023	-
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	31/03/2023	-
totale		292,38

Il Collegio ha preso atto che l'Economo in data 13/04/2023 ha effettuato l'anticipazione di cassa, ai sensi dell'art. 5 del vigente regolamento economale, con emissione di mandato di pagamento n. 1272 del 11/04/2023 di € 9.740,00= introitata su conto economale n. 3919 della Banca BPM SPA.

Il Collegio prende atto che l'Ufficio in data 25/05/2023, ha versato a mezzo contanti presso la Tesoreria Comunale, la somma di euro 32,38= (bolletta 5536 del 25/05/2023 presso BPM SPA – Tesoriere comunale).

Le operazioni di verifica compiute, alla data odierna, a sportello aperto, vengono analiticamente descritte di seguito:

Cassa Economale al 22/06/2023		
Anticipazioni	+	10.000,00
Buoni Pagati	-	4.760,67
Reintegri	+	3.976,92
Saldo Cassa Economale	+	9.216,25
Entrate di Competenza Economale al 22/06/2023		
Riscossioni	+	816,13
Versamenti	-	816,13
Saldo Entrate	+	-
Riepilogo entrate e spese al 22/06/2023		
Saldo Cassa Economale	+	9.216,25
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	9.216,25

Il Collegio segnala che la reintegra della somma di € 3.976,92= risulta effettuata, da parte degli uffici finanziari dell'Ente, solo in data 01/06/2023, ciò in assenza di idonei provvedimenti e documentazione



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

atta alla parificazione da parte del responsabile finanziario, come richiesti dal citato art. 14 del vigente regolamento economale.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio accerta, altresì, che il saldo di cassa alla data del 22/06/2023 - (ore 11.24 a sportello aperto) risulta il seguente:

tipologia	saldo	Importo
denaro contante	22/06/2023	513,80
saldo c/c bancario (n. 3919 BMP)	22/06/2023	8.706,00
saldo carta di credito (YouBusinessWEB) BPM 4691-2185	22/06/2023	25,05
totale		9.244,85

Il Collegio in merito al denaro contante e diritti e valori riferisce quanto segue:
Risultano presenti presso il servizio economato **diritti e valori** per n. 1 bollettario formato, inizialmente, da n. 50 fogli da 20 pezzi di € 0,26 cadauno per un totale complessivo di € 260,00=, così consunto parzialmente:

- consegna effettuata in data 20/06/2023 nelle mani del Sig. Potito Michele di n. 10 fogli da € 5,20 (0,26 x 20), con nota prot. 28995 del 19/06/2023, per il rilascio di diritti presso il settore demografico;
- presenza di denaro contante per € 104,00 (già contabilizzato nella cassa) relativo a 20 fogli venduti dall'ufficio demografico;
- diritti in rimanenza (n. 20 fogli da € 5,20 (0,26 x 20)) custoditi presso il servizio economato, come di seguito dettagliato:

Taglio	Pezzi	Importo
€ 0,26	400	104,00
totale diritti		104,00

Le entrate veicolate tramite il servizio economato risultano, in particolare, le seguenti:

- Diritti per passaggi di proprietà beni mobili (ufficio segreteria generale);
- Diritti per carta d'identità (ufficio demografico).



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Risulta **denaro contante** pari ad € 513,80 risulta così dettagliato:

Taglio	Pezzi	Importo
€ 500,00		-
€ 200,00		-
€ 100,00		-
€ 50,00	2	100,00
€ 20,00	8	160,00
€ 10,00	16	160,00
€ 5,00	10	50,00
€ 2,00	8	16,00
€ 1,00	10	10,00
€ 0,50	21	10,50
€ 0,20	30	6,00
€ 0,10	11	1,10
€ 0,05	4	0,20
Totale		513,80

Il Collegio ha riscontrato che il servizio economato risulta dotato di apposita cassaforte, tuttavia ha preso atto che il denaro contante non risulta interamente depositato nella suddetta cassaforte.

Il Collegio prosegue nella verifica delle operazioni registrate nel **Giornale delle Riscossioni**, il quale riporta operazioni dal n. 1 del 19/01/2023 al n. 21 del 25/05/2023, riferite al periodo oggetto di verifica; sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	DIRITTI DI SEGRETERIA	DIRITTI CARTA IDENTITA'	IVA SPLIT PAYEMENT	DIRITTI STATO CIVILE	TOTALE
incasso	19/01/2023	€ 2,59				€ 2,59
incasso	17/02/2023	€ 5,19				€ 5,19
incasso	22/02/2023	€ 20,00				€ 20,00
incasso	30/03/2023	€ 4,60				€ 4,60
incasso	25/05/2023			€ 20,74		€ 20,74
incasso	25/05/2023			€ 21,64		€ 21,64



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

In ordine ai controlli eseguiti, sulle operazioni registrate, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Il Collegio prosegue nella verifica delle operazioni registra nel **Giornale dei Pagamenti**, il quale riporta operazioni dalla n. 1 del 25/05/2023 al n. 21 del 25/05/2023, riferita al periodo oggetto di esame; sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	FORNITORE	OGGETTO	Data Quietanza	IMPORTO
PAGAMENTO	25/05/2023	MENNA FRANCESCO	MATERIALE INFORMATICO TONER	25/05/2023	€ 94,26
PAGAMENTO	25/05/2023	MENNA FRANCESCO	MATERIALE INFORMATICO TONER	25/05/2023	€ 94,26

In ordine ai controlli eseguiti, sulle operazioni registrate, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, all'Economo comunale, a cura del Sig. Segretario Generale al Sig. Sindaco, perché ne sia data comunicazione al Consiglio comunale nella prima seduta successiva alla redazione del presente.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che non vi è null'altro da discutere, pertanto alle ore 14.55 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, 22 giugno 2023

Il Collegio	firma
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

<i>Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario</i>	<i>Maricarmen Distante</i>
<i>Dr. Antonio Remore – Economo Comunale</i>	<i>Remore</i>