



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 99 del 18/04/2024

L'anno 2024 il giorno 18 del mese di aprile alle ore 10,32 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*

Alle ore 10.35, il Dr. Marinelli si è recato presso la sede dei servizi demografici al Palazzo della Sorgente sito in Piazzale Alessandro Galli per l'acquisizione della documentazione e carte di lavoro per la verifica trimestrale di cassa riferita al 1° trimestre 2024.

Alle ore 13.30 il collegio si riunito presso la sede Comunale per espletare le seguenti attività:

- 1) **Verifica di cassa al 31/03/2024 della Cassa dei servizi demografici. Elaborazione verbale.**
- 2) **Varie ed eventuali.**

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

- 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 **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.

Risulta presente il capo ufficio:

- la **Dr.ssa Sistiana IACOVIELLO**, (area funzionari ed E.Q. (ex cat. D)) capo dei servizi demografici facenti parte del 2° Settore - Servizi Demografici - Cultura - Promozione turistica.

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' CARTACE (CIC)

Il Collegio fa presente 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 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);



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

- con diversi acquisti effettuati dalla Prefettura di Foggia, nel 2017, risultano consegnate al Comune di Manfredonia n. 5.000 tessere cartacee numerate progressivamente con le seguenti serie:

Acquisto CIC	da Nr.	a Nr.	quantità	data	incaricato
C.I.C. DA UTG FOGGIA	AY 418 7301	AY 418 9300	3.000	16/03/2017	Buchicchio G.
C.I.C. DA UTG FOGGIA	AY 813 5701	AY 813 8700	2.000	07/11/2017	Buchicchio G.

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 21/08/2023 sono stati definiti i costi dei diritti per il rilascio delle carte d'identità cartacee (in breve CIC):

TIPOLOGIA CARTACEA	Tariffa UTENTE	Quota al COMUNE <i>(diritti fissi e di segreteria)</i>
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)

Il collegio fa presente che con il D.M. 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 i costi dei diritti per il rilascio delle carte d'identità elettroniche (in breve CIE) per la quota spettanti al Comune come segue:

TIPOLOGIA CIE	Tariffa UTENTE	Quota al COMUNE <i>(diritti fissi e di segreteria)</i>
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. 11/2015 (www.cartaidentita.interno.gov.it) sono state definite le modalità di riversamento della quota spettante allo Stato come segue:

TIPOLOGIA CIE	Tariffa UTENTE	Quota allo STATO <i>(€ 13,76 + 3,03 per IVA)</i>
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 definiti dalla succitata Circolare, risultano le seguenti:

Modalità di riversamento allo STATO:	
termine di riversamento	entro il 15° giorno e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

Il Collegio dei Revisori, segnalano che ogni Agente contabile a denaro e valori per diritti di anagrafe e CIE/CIC:

- **è tenuto a presentare giornalmente/quindicinalmente**, il conto della propria gestione ed al riversamento delle somme incassate presso la tesoreria dell'Ente. Il Rendiconto giornaliero/quindicinale deve essere sottoposto alle operazioni di controllo da parte del responsabile del servizio competente sotto la vigilanza del dirigente del 2° Settore;
- **è tenuto a presentare annualmente**, entro il 30 gennaio di ogni anno, 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 Conto, 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 delle seguenti operazioni su idonea documentazione che di seguito si riassume:
 - 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/quindicinali;
 - Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
 - Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
 - Registro delle 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;
- 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. 11/2015 del Ministero dell'Interno circa le modalità di riversamento allo Stato della quota di competenza riferita ai costi delle CIE.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori

stabilisce le modalità di controllo della documentazione giustificativa del servizio anagrafe attraverso la tecnica del campionamento, prendendo in esame, per il 1° trimestre 2024, per le operazioni di entrata rilevate dal giornale di cassa, effettuate (alla fine di ogni mese).

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- con Determinazione Dirigenziale n. 547 del 27/03/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Gennaio 2024**.
- con Determinazione Dirigenziale n. 548 del 27/03/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Febbraio 2024**.
- con Determinazione Dirigenziale n. 566 del 02/04/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Marzo 2024**.

Il Collegio procede alla verifica di cassa e del servizio.

con riferimento al primo punto all'O.d.G.:

Il Collegio ha richiesto all'Ente, per la verifica del **1° trimestre 2024**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/01/2024 al 31/03/2024:

- *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/quindicinali;*
- *Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;*
- *Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;*
- *Registro delle 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 odierna, copia cartacea della seguente documentazione:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella prima QUINDICINA di **GENNAIO 2024**, 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. 1110 di € 1.520,60= del 08/02/2024.
 - Quietanza BPM n. 1111 di € 3.895,28= del 08/02/2024
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella seconda QUINDICINA di **GENNAIO 2024**, 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. 1392 di € 2.247,88= del 16/02/2024
 - Quietanza BPM n. 1393 di € 5876,50= del 16/02/2024
- con Determinazione Dirigenziale n. 547 del 27/03/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Gennaio 2024**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA di **FEBBRAIO 2024**, 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. 1639 di € 1.663,60= del 26/02/2024.
 - Quietanza BPM n. 1640 di € 4.466,14= del 26/02/2024.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA di **FEBBRAIO 2024**, 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. 2566 di € 1.455,08= del 25/03/2024.
 - Quietanza BPM n. 2565 di € 3996,02= del 25/03/2024.
- con Determinazione Dirigenziale n. 548 del 27/03/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Febbraio 2024**.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella PRIMA QUINDICINA di **MARZO 2024**, 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. 2726 di € 1.679,08= del 28/03/2024.
 - Quietanza BPM n. 2727 di € 4.466,14= del 28/03/2024.
- Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella SECONDA QUINDICINA di **MARZO 2024**, 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. 2883 di € 1.415,58= del 29/03/2024.
 - Quietanza BPM n. 2884 di € 3.777,75= del 29/03/2024.
- con Determinazione Dirigenziale n. 566 del 02/04/2024, del 2° Settore, sono stati effettuati i riversamenti allo Stato riferiti al **mese di Marzo 2024**.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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' ELETTRONICHE							
ANNO	TRIM. 2024	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE		QUOTA STATO	
				CAP.460		CAP. 460	
				Incasso	Quietanza BPM	Incasso	Quietanza BPM
2024	PRIMO	Prima Quindicina di Gennaio 2024	TROIANO MARGHERITA VERO GIUSEPPINA TOTARO ANTONIETTA	1520,60	1110	3.895,21	1111
2024	PRIMO	Seconda Quindicina di Gennaio 2024		2.247,88	1392	5.876,50	1393
2024	PRIMO	Prima Quindicina di Febbraio 2024		1.663,60	1639	4.466,14	1640
2024	PRIMO	Seconda Quindicina di Febbraio 2024		1.455,08	2566	3.996,02	2565
2024	PRIMO	Prima Quindicina di Marzo 2024		1.679,08	2726	4.466,14	2727
2024	PRIMO	Seconda Quindicina di Marzo 2024		1.415,58	2883	3.777,75	2884
Importo incassi CIE al 31/03/2024				9.981,82		26.477,83	
Totale complessivo al 31/03/2024				€ 36.459,65			

- Per i diritti di anagrafe:

DIRITTI DI ANAGRAFE					
ANNO	TRIM. 2024	DIRITTI ANAGRAFE	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE CAP.420	
				Incasso	Quietanza BPM
2024	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA GENNAIO 2024	TROIANO MARGHERITA	€ 65,26	1109 del 08/02/2024
2024	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA FEBBRAIO	TROIANO MARGHERITA	€ 51,74	2567 del 25/03/2024
2024	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA MARZO 2024	TROIANO MARGHERITA	€ 68,38	3196 del 10/04/2024
Incassi diritti anagrafe al 31/03/2024				€ 185,38	
Somme riversate al 31/03/2024				€ 117,00	

- Per le carte identità cartacee:

CARTE IDENTITA' CARTACEE				IMPORTO CARTA	Importo CIC
carte d'identità cartacee AUTORIZZATE da 5701 A 8700			2000		
carte d'identità cartacee	n. AY8138423	n. AY8138423	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138424	n. AY8138424	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138425	n. AY8138425	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138446	n. AY8138452	7	PRESENTI	
carte d'identità cartacee	n. AY8138453	n. AY8138453	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138454	n. AY8138454	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138455	n. AY8138459	5	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138460	n. AY8138460	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138461	n. AY8138461	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138464	n. AY8138464	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138465	n. AY8138465	1	PRESENTE	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

carte d'identità cartacee	n. AY8138467	n. AY8138467	1	PRESENTE		
carte d'identità cartacee	n. AY8138478	n. AY8138478	1	ANNULLATA		
carte d'identità cartacee	n. AY8138479	n. AY8138479	1	ANNULLATA		
carte d'identità cartacee	n. AY8138493	n. AY8138500	15	PRESENTE		
carte d'identità cartacee	n. AY8138501	n. AY8138700	173	PRESENTE		
carte d'identità cartacee MANCANTI			N.Q.			
carte d'identità cartacee ANNULLATE			6			
carte d'identità cartacee RESIDUE			195			
carte d'identità cartacee EMESSE NORMALI			4	5,42	21,68	riversata € 37,42 in data 25/03/2024
carte d'identità cartacee EMESSE DUPLICATO			4	10,58	42,32	
Totale incassi CIC emesse al 31/03/2024					€ 64,00	€ 26,58

- Il riepilogo degli incassi effettuati:

ANNO	TRIM.	RIEPILOGO INCASSI 1° TRIMESTRE 2024	Incasso	riversato 2024	da riversare
2024	PRIMO	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	€ 36.459,65	€ 36.459,65	€ 0,00
2024	PRIMO	DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE	€ 185,38	€ 117,00	€ 68,38
2024	PRIMO	CARTE IDENTITA' CARTACEE	€ 64,00	€ 37,42	€ 26,58
Incassi TOTALI al 31/03/2024			€ 36.709,03	€ 36.614,07	€ 94,96

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

Cassa diritti anagrafe/CIE al 31/03/2024

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

Entrate diritti anagrafe/CIE al 31/03/2024

Riscossioni	+	36.709,03
Versamenti in Tesoreria	-	36.614,07
Saldo Entrate	=	94,96

Riepilogo entrate e spese al 31/03/2024

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	94,96
Totale Giacenza Cassa	+	94,96

Il Collegio accerta che la giacenza di cassa alla data del 31/03/2024 risulta pari ad euro 94,96=.

Le disponibilità di cassa sono state riversate in tesoreria con le seguenti quietanze:

- Quietanza BPM n. 3196 di € 68,38= del 10/04/2024, mentre residuano in cassa € 26,58 riferita a CIC.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

con riferimento alla verifica alla data di accesso:

Il Collegio ha richiesto, agli agenti contabili, alla data di accesso del 18/04/2024, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/04/2024 al 18/04/2024:

- 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/quindicinali;
- Registro dei riversamenti giornalieri e mensili effettuati presso il Tesoriere dell'Ente;
- Registro elettronico delle CIE emesse e dei riversamenti effettuati rilevabili dal portale del Ministero dell'Interno;
- Registro delle 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 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. 2024	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE		QUOTA STATO	
				CAP.460		CAP.461	
				Incasso	Quietanza BPM	Incasso	Quietanza BPM
2024	SECONDO	PRIMA QUINDICINA DI APRILE 2024	TROIANO MARGHERITA VERO GIUSEPPINA TOTARO ANTONIETTA	5.494,41		DA RIVERSARE	
2024	SECONDO	INCASSI DAL 16/04/2024 AL 18/04/2024	TROIANO MARGHERITA VERO GIUSEPPINA TOTARO ANTONIETTA	1.645,58		DA RIVERSARE	
Importo incassi CIE al 18/04/2024				7.139,99			
Totale complessivo al 18/04/2024						€ 7.139,99	

- Per i diritti di anagrafe e bollini:

DIRITTI DI ANAGRAFE					
ANNO	TRIM. 2024	DIRITTI ANAGRAFE	AGENTE CONTABILE	QUOTA COMUNE	
				CAP.420	
				Incasso	Quietanza BPM
2024	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA DAL 01/04/2024 AL 18/04/2024	TROIANO MARGHERITA	44,30	===
Incassi diritti anagrafe al 18/04/2024				44,30	0,00

- Per le carte identità cartacee:

CARTE IDENTITA' CARTACEE				IMPORTO CARTA	Importo CIC
carte d'identità cartacee AUTORIZZATE da 5701 A 8700				2000	
carte d'identità cartacee	n. AY8138423	n. AY8138423	1	PRESENTE	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

carte d'identità cartacee	n. AY8138424	n. AY8138424	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138425	n. AY8138425	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138446	n. AY8138452	7	PRESENTI	
carte d'identità cartacee	n. AY8138453	n. AY8138453	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138454	n. AY8138454	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138455	n. AY8138459	5	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138460	n. AY8138460	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138461	n. AY8138461	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138464	n. AY8138464	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138465	n. AY8138465	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138467	n. AY8138467	1	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138478	n. AY8138478	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138479	n. AY8138479	1	ANNULLATA	
carte d'identità cartacee	n. AY8138493	n. AY8138500	15	PRESENTE	
carte d'identità cartacee	n. AY8138501	n. AY8138700	168	PRESENTE	
carte d'identità cartacee MANCANTI			N.Q.		
carte d'identità cartacee ANNULLATE			6		
carte d'identità cartacee RESIDUE			190		
carte d'identità cartacee EMESSE NORMALI			4	5,42	21.68
carte d'identità cartacee EMESSE DUPLICATO			4	10,58	42.32
					===
					===
Totale incassi CIC emesse al 18/04/2024					€ 64,00
					0,00

- Il riepilogo degli incassi effettuati:

ANNO	TRIM.	RIEPILOGO INCASSI 2° TRIMESTRE	Incasso	riversato	quietanze
2024	SECONDO	CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE dal 01/04/2024 al 18/04/2024	€ 7.139,99	€ 0,00	=====
2024	SECONDO	DIRITTI DI SEGRETERIA e bollini dal 01/04/2024 al 18/04/2024	€ 44,30	0,00	=====
2024	SECONDO	CARTE IDENTITA' CARTACEE dal 01/04/2024 al 18/04/2024	€ 64,00	0,00	=====
Incassi TOTALI al 18/04/2024			€	€ 0,00	=====

Car

du



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 18/04/2024

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

Entrate diritti anagrafe/CIE al 18/04/2024

Riscossioni	+	43.954,32
Versamenti in Tesoreria	-	36.682,45
Saldo Entrate	=	7.271,87

Riepilogo entrate e spese al 18/04/2024

Saldo Cassa Spese	+	-
Saldo Entrate	+	7.271,87
Totale Giacenza Cassa	+	7.271,87

Il Collegio accerta che la giacenza di cassa alla data del 18/04/2024 è pari ad euro 7.271,87=.

Il denaro contante presente alla data di accesso risulta il seguente:

TAGLIO	NUMERO	TOTALE
100,00 €	0	0,00 €
50,00 €	77	3.850,00 €
20,00 €	140	2.800,00 €
10,00 €	27	270,00 €
5,00 €	23	115,00 €
2,00 €	36	72,00 €
1,00 €	20	20,00 €
0,50 €	13	6,50 €
0,20 €	24	4,80 €
0,10 €	10	1,00 €
0,05 €	9	0,45 €
0,02 €	5	0,10 €
0,01 €	14	0,14 €
diritti e bollini		131,88 €
totale al 18/04/2024		7.271,87 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori prende atto che risultano avviati procedimenti tendenti alla soluzioni delle problematiche evidenziate soprattutto con riferimento alla eliminazione del denaro contante con introduzione dei POS, tuttavia alla data di accesso non risultano funzionanti.

Il Collegio dei revisori, pertanto, richiama nuovamente 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;
- si espongono a seri rischi connessi al maneggio di denaro contante 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 altresì, nonostante le segnalazioni effettuate nel precedente verbale, stante l'entità delle operazioni in contanti trattate, che:

- il servizio di riscossione dei diritti di anagrafe e CIE è carente di idonei strumenti di contabilizzazione delle entrate riscosse, **in violazione degli elementari principi di tenuta di una contabilità di cassa**;
- assenza di registrazioni cronologiche delle singole e diverse entrate riscosse per ogni utente;
- assenza di un idoneo giornale di cassa in grado di fornire, tempo per tempo, una adeguata situazione di cassa giornaliera di tutte le entrate riscosse e della giacenza di cassa presente in ogni momento. Ciò è stato possibile ricostruirlo solo attraverso operazioni manuali di ricognizione e contabilizzazione delle somme presenti in diversi "borsellini";
- Gli agenti contabili, sopperiscono attraverso la creazione di veri e propri "borsellini" cartacei giornalieri su cui viene riportato data, nome e importo del denaro incassato giornalmente per ogni addetto. Peraltro tale sistema è gestito attraverso la separazione fisica della cassa delle singole tipologie di entrate. Le somme risultano poi custodite in buste e conservate nell'unica cassaforte in dotazione al servizio demografico fisicamente presente in altro ambiente del medesimo stabile. Di seguito si rappresenta il sistema adottato e, in linea di massima, il riparto dei ruoli:

Agente contabile	Entrate CIE	Entrate CIC	Entrate "certificati"	Entrate "bollini"
TROIANO Margherita	"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo	"Borsellino" cartaceo incassi totali effettuati con su scritto data, importo e nominativo + CIC prestampate e numerate da emettere	"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo	"Borsellino" cartaceo incassi totali effettuati con su scritto data, importo e nominativo + "Bollini" prestampati del valore singolo di € 0,26 centesimi
VERO Giuseppina	"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo		"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

TOTARO Antonietta	"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto data, importo e nominativo		"Borsellino" cartaceo giornaliero degli incassi con su scritto, data, importo e nominativo	
------------------------------	--	--	---	--

- Le somme giornalmente incassate risultano riversate presso la Tesoreria dell'Ente solo dopo diversi giorni con giacenza elevata di denaro contante **con gravi rischi per la sicurezza del denaro e degli operatori di anagrafe**. Peraltro non risulta che l'Ente sia dotato, per il servizio di cassa, di una idonea polizza assicurativa a garanzia dei rischi di furto e rapina;
- Le modalità di riscossione avvengono solo per contanti in contrasto con la normativa in materia di utilizzo di strumenti di pagamento elettronici. **Si reitera nuovamente la necessità di attivare "senza indugio" idonei strumenti elettronici (POS, carte di credito, pagoPA, ecc.) i quali consentiranno sicurezza, tracciabilità ed economicità del servizio per i dipendenti e facilitazione dei pagamenti per gli utenti;**
- Inadeguato utilizzo degli strumenti informatici in dotazione e scarsa formazione del personale addetto al servizio.

Il Collegio stante le diverse segnalazioni effettuate richiede nuovamente, **al dirigente Responsabile del servizio di rimuovere le gravi criticità riscontrate e segnalate**, fornendo le necessarie giustificazioni e le azioni poste in essere per la rimozione delle criticità e la buona gestione del servizio.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, agli agenti contabili, al Dirigente del Settore Demografico, al Capo dei Servizi Demografici, al Sig. Segretario Generale ed al Commissario Prefettizio, per opportuna valutazione.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che non vi è null'altro da discutere, pertanto alle ore 19.25 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.

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