



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 117 del 11/07/2024

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di luglio alle ore 10,10 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 Revisore ha espletato le seguenti attività:

- 1) **Verifica di cassa al 30/06/2024 dei servizi demografici;**
- 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.E. (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); 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:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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:** per contanti a sportello aperto e dal 3 maggio 2024 solo con pagamento elettronico (POS).

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 21/08/20217 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: per contanti a sportello aperto e dal 3 maggio 2024 solo con pagamento elettronico (POS).

- 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
coordinate del versamento	capo X, capitolo 3746, Tesoreria di Roma Succursale (n. 348)
codice IBAN:	IT81J0100003245348010374600



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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, fa presente 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.);
- **è tenuto ad aggiornare i dati di incasso giornaliero e mensile con POS NEXI** sui con parificazione sui conti bancari destinati allo scopo;
-

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;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- 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.

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 2° trimestre 2024, per le operazioni di entrata rilevate dal giornale di cassa, effettuate (all'inizio di ogni mese).

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- non risultano provvedimento di accertamento delle entrate per CIE elettroniche, cartacee e diritti di anagrafe;
- non risultano provvedimento di prenotazione e impegno di spese per trasferimenti corrispettivi al ministero dell'interno a seguito di rilascio carta identità elettronica.

Il Collegio, tuttavia, procede alla verifica di cassa e del servizio di anagrafe.

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

Il Collegio ha richiesto all'Ente, per la verifica del **2° trimestre 2024**, l'esibizione dei seguenti registri delle operazioni di incasso e riversamento effettuate nel periodo 01/04/2024 al 30/06/2024:

- *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;*
- *Estratto conto bancario dedicato ai versamenti POS NEXI a tutto il trimestre.*

Il Collegio prende atto che le somme riversate devono essere 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 **APRILE 2024**, Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".

- Quietanza BPM n. 3587 di € 3.962,44= del 23/04/2024.

- Quietanza BPM n. 3586 di € 1.531,96= del 23/04/2024

Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella seconda QUINDICINA del mese di **APRILE** Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".

- Quietanza BPM n. 5278 di € 1.798,84= del 06/06/2024

- Quietanza BPM n. 5279 di € 4.869,10= del 06/06/2024

Prospetti riepilogativi degli incassi aventi ad oggetto "Versamenti dei proventi C.I.E. rilasciate nella seconda QUINDICINA del mese di **Maggio** Vogliate introitare le seguenti somme da versare sul capitolo 460 "diritti CIE al Comune" e al 461 "diritti CIE al Ministero".

- Quietanza BPM n. 5280 di € 219,88= del 06/06/2024

- Quietanza BPM n. 5281 di € 537,28= del 06/06/2024

Il Collegio dei Revisori accerta che gli agenti contabili dalla data del 03 maggio 2024 non registrano le entrate incassate con POS sui relativi prospetti quindicinali di riepilogo. Così facendo non procedono al riparto delle somme a favore dell'Ente ed a quelle a favore dello Stato.

Il Collegio accerta che il servizio viene effettuato in grave difformità dagli elementari principi di sana gestione delle risorse incassate dall'Ente e dalla loro rendicontazione nel bilancio dell'Ente. Inoltre gli uffici demografici non provvedono nei tempi di legge, almeno dal mese di maggio, al corretto riparto delle somme da quantificare e trasferire al Ministero dell'Interno. Ciò potrebbe determinare responsabilità nei confronti dell'Ente superiore per mancato o tardivo trasferimento, inoltre la mancata rendicontazione potrebbe determinare erronea contabilizzazione delle somme nelle casse dell'Ente.

Il Collegio ha accertato altresì, che molteplici somme risultano versate dagli utenti, direttamente presso la tesoreria dell'Ente Banca BPM SPA, anziché direttamente presso gli sportelli demografici, comportando un grave disservizio a carico dell'utenza costretta a migrare tra diversi uffici per effettuare unico procedimento anagrafico.

Il Collegio pertanto alla luce di quanto accertato, stante l'impossibilità di conoscere con esattezza la documentazione emessa dal servizio demografico e soprattutto le somme complessive incassate alla data del 30/06/2024 ed alla data di accesso, rinvia la verifica di cassa ad altra data, nonché le somme affluite sui conti bancari di appoggio dei POS NEXI per la parificazione trimestrale di competenza di questo organo di controllo.

Il Collegio invita il dirigente competente alla verifica del corretto funzionamento del servizio anche alla luce del nuovo sistema di riscossione con POS e di verifica di concordanza giornaliero e mensili sui conti bancari a ciò dedicati.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

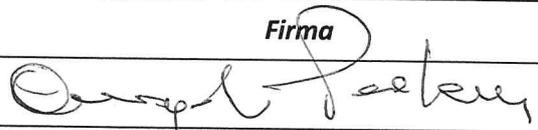
Il Collegio inoltre invita il dirigente competente ad attivare le procedure di verifica, stante l'assenza totale:

- Di provvedimenti di accertamento delle entrate per diritti di anagrafe sia in fase iniziale che durante l'esercizio per la corretta contabilizzazione delle entrate ai capitoli del bilancio dell'Ente;
- Di provvedimenti di riparto delle somme riscosse tra quelle a favore dell'Ente e quelle da trasferire al Ministero dell'Ente.
- Di prospetti di riparto quindicinale e mensile delle somme riscosse a qualsiasi titolo e qualsiasi forma (bonifico, POS, versamento presso la BPM, ecc.) e relativa quantificazione e parificazione con le somme effettivamente presenti sui conti dell'Ente. Ciò consentirebbe peraltro agli agenti contabili di verificare il corretto accredito delle somme in favore dell'Ente evitando mancate entrate o storni di somme con grave nocumento per le casse dell'Ente.

Alle ore 15.30 il Dott. Marinelli per impegni sopravvenuti è costretto ad abbandonare la seduta, pertanto la seduta prosegue con i restanti componenti con collegio imperfetto e atto a deliberare.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che le attività del collegio proseguono per il monitoraggio del PRFP e le verifiche di cassa degli altri agenti contabili, pertanto non essendoci null'altro da discutere, alle ore 19.10 si chiude la riunione previa redazione del presente verbale, redatto in unico esemplare, che letto, confermato e sottoscritto dalle parti, viene trasmesso al Dirigente del Settore Economico Finanziario con richiesta di inoltrare in copia al Dirigente dei servizi demografici ed al Segretario Generale dell'Ente.

<i>Il Collegio dei Revisori</i>	<i>Firma</i>
<i>Dott. Angelo Pedone – Presidente</i>	
<i>Dott. Michele Marinelli – Componente</i>	<i>Assente giustificato dalle ore 15.30</i>
<i>Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente</i>	