

# COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA METROPOLITANA DI MESSINA

---

## Revisore Unico dei Conti

Agira, lì 18.06.2020

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Segretario

Al Responsabile Area Ragioneria e  
Finanze

All'Economo Comunale

Loro sede



Oggetto: **Verbale N. 09/2020.**

La presente per

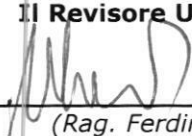
**trasmettere in allegato**

- copia della documentazione indicata in oggetto.

Rimanendo a Vs. disposizione, si coglie l'occasione per porgere i più cordiali saluti

**Il Revisore Unico dei Conti**

F.to

  
(Rag. Ferdinando Marchese)

# COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----oOo-----

**Revisore Unico dei Conti**

**Verbale n. 09 del 18.06.2020**

In data odierna presso il Palazzo Municipale, si è riunito, convocato senza alcuna formalità trattandosi di Revisore Unico, eletto mediante estrazione a sorte ai sensi della L.R. n. 17 del 11/08/2016, con atto consiliare n. 02 del 17.02.2020, esecutivo ai sensi di legge; per la verifica generale delle operazioni contabili poste in essere dall'Economo Comunale nell'anno 2019.

Assiste l'OdR l'economo comunale Sig. Marina Mollina.

## **Premesso**

- Con pec del 07.04.2020 è stata richiesta la documentazione necessaria alla verifica economale per l'annualità 2019;
- Con diverse email è stata trasmessa la documentazione richiesta, oggetto di attento esame preliminare da parte di questo OdR;
- l'articolo 178 del Regio Decreto 23.05.1924, n. 827, recante il Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato, specifica cosa ricomprende la denominazione di agente contabile;
- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modifiche ed integrazioni:
  - a) all'articolo 93, commi 1, 2, 3, con riferimento alla responsabilità contabile, prevede che per gli amministratori e il personale degli enti locali si osservano le norme dettate in materia di responsabilità per gli impiegati dello Stato. Il tesoriere ed ogni agente contabile che abbia maneggio di denaro pubblico o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti, devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti; in particolare, al comma 3 prevede che gli agenti contabili degli enti locali non sono tenuti a trasmettere la documentazione necessaria per il giudizio di conto alla Corte dei Conti, fatta salva specifica richiesta da parte di questa ultima, salvo quanto previsto dall'articolo 233 del TUEL;
  - b) all'articolo 153, comma 7, dispone che il regolamento di contabilità deve prevedere l'istituzione di un servizio di economato al quale deve essere preposto un responsabile per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare;
  - c) all'articolo 164, comma 1, prevede il principio generale (valevole quindi anche per le spese relative ai fondi economici) in base al quale l'unità di voto del bilancio per l'entrata è la tipologia e per la spesa è il programma, articolato in titoli;
  - d) all'articolo 181, commi 2 e 3, concernente i versamenti, evidenzia che gli incaricati, interni ed esterni, della riscossione devono versare al tesoriere le somme riscosse nei modi fissati dalle disposizioni di legge. Inoltre, gli incaricati interni, designati con provvedimento formale dall'amministrazione, devono versare le somme presso la tesoreria dell'Ente con la cadenza stabilita dal regolamento di contabilità **non superiori ai 15 giorni**;
  - e) all'articolo 191, comma 2, dispone che, per le spese previste dai regolamenti economici, l'ordinazione fatta a terzi deve contenere il riferimento ai regolamenti medesimi, alla missione, al programma di bilancio, al relativo capitolo di spesa del piano esecutivo di gestione ed all'impegno;
  - f) all'articolo 223, comma 1, prevede che "L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233

- g) all'articolo 230, comma 4, detta i criteri per la valutazione dei beni del demanio e del patrimonio. Nello specifico, detto comma prevede che gli enti locali debbano valutare i beni del demanio e del patrimonio, secondo le modalità previste dal principio applicato dalla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni. Inoltre, a norma del comma 8, il regolamento di contabilità definisce le categorie di beni mobili non inventariabili in ragione della natura dei beni di modico valore e di facile consumo;
- h) all'articolo 233, concerne la resa del conto degli agenti contabili interni, dispone che, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti contemplati nell'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale, il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto. Gli agenti contabili, a denaro e a materia, devono allegare al conto, per quanto di rispettiva competenza, la relativa documentazione;

### **Considerato che**

- assumono la qualifica di agenti contabili a denaro: l'Economista Comunale, il suo Sostituto, gli Incaricati interni della riscossione e gli altri eventuali soggetti, interni od esterni, preposti al maneggio di pubblico denaro. Sono annoverati tra gli agenti contabili a denaro anche gli utilizzatori di carte di credito dell'Ente;
- gli Agenti Contabili si suddividono in:
  - a) di diritto: Economista e suo Sostituto;
  - b) di fatto: coloro che nell'effettivo gestiscono somme e/o valori dell'Ente senza che tale funzione non sia ufficializzata con atto formale;
  - c) a materia: coloro che gestiscono beni mobili;
  - d) a denaro: coloro che maneggiano e/o gestiscono denaro pubblico.
- il responsabile del servizio di economato è l'Economista nella sua qualità di agente contabile di diritto;
- l'Economista è personalmente responsabile dei valori ricevuti in custodia, delle somme riscosse o ricevute in anticipazione, sino a che non ne abbia ottenuto regolare scarico;
- l'Agente Contabile è personalmente responsabile dei valori ricevuti in custodia, delle somme riscosse o ricevute in anticipazione, sino al regolare scarico;

### **Preso atto che**

- il Regolamento di Contabilità, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 19.07.2016, ancora oggi vigente, dagli articoli 4 sino al 12, regola il servizio di Economato, lo stesso risulta modificato negli art. 10 e 12 con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30.12.2016, **della quale peraltro non se ne condivide il contenuto relativo alla rendicontazione bimestrale**;
- l'Economista ovvero il suo sostituto ovvero gli incaricati interni della riscossione, devono versare sul conto corrente di Tesoreria le somme incassate direttamente, compilando la relativa distinta ed ottenendo apposita ricevuta a scarico;
- il servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato alla Monte dei Paschi di Siena. - Filiale di Rocca di Caprileone.
- il servizio Economato ha attivato un proprio c.c. bancario con lo stesso Istituto di Credito che gestisce la Tesoreria, presso la Filiale di Rocca di Caprileone, per le attività proprie, IBAN: IT86T0103082111000000807504;

### **Tenuto conto che**

- le spese economali dovrebbero essere quelle per la cui natura episodica necessitano a soddisfare il fabbisogno degli Uffici, spese di funzionamento di piccola entità ed urgenti, nonché quelle che, per la peculiarità della prestazione, presuppongono il pagamento in contanti;
- la cassa economale effettua le registrazioni attraverso appositi registri di cassa gestiti in parte con modalità informatica e in parte in maniera cartacea, nei quali vengono annotate le operazioni afferenti la gestione delle minute spese, con distinta ed analitica evidenza dei movimenti effettuati;
- l'Economista ha gestito anche interventi di natura straordinaria, meglio individuati e dettagliati nelle operazioni di verifica di cui a seguire;

### **Atteso che**

- le disposizioni introdotte in materia di tracciabilità di flussi finanziari e di documentazione concernente la regolarità contributiva degli operatori economici **non** si rende applicabile agli

acquisti economici<sup>1</sup>. Non rientrano nell'ambito della tracciabilità dei flussi finanziari le spese sostenute dai cassieri che utilizzano il fondo economico, ovvero sia per tutte le spese sostenute non a fronte di contratti d'appalto<sup>2</sup>. Tali spese, non essendo conseguenti all'attivazione di procedure d'appalto, ma a spese economiche, potranno essere effettuate con qualsiasi mezzo di pagamento, nel rispetto delle norme vigenti. Ai sensi della determinazione dell'ANAC n. 10 del 22.12.2010, è necessario che le spese sopra specificate vengano però tipizzate dall'amministrazione mediante l'introduzione in un apposito elenco dettagliato all'interno del regolamento dell'Ente, nel quale deve anche essere stabilito il valore massimo ammesso.

Le spese contemplate dovrebbero essere solamente quelle destinate a sopperire con immediatezza e urgenza ad esigenze funzionali entro il limite di importo prefissato. La gestione di tali spese avviene superando il rigido formalismo delle procedure codificate, con modalità semplificate sia per quanto riguarda il pagamento (per pronta cassa) contestuale all'acquisto indifferibile del bene e/o del servizio, sia per quanto riguarda la documentazione giustificativa della spesa;

- non risulta sia stata stipulata idonea polizza assicurativa a copertura dei possibili rischi di furto e/o smarrimento dei valori depositati presso l'economista e/o agente contabile;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è effettuato con la tecnica del campionamento, non dopo aver provveduto alla verifica delle scritture contabili, anch'esse a campione;

### Dato atto che

con Determinazione Sindacale n. 22 del 08/04/2008, risulta essere stata nominata economista comunale la Signora Mollica Marina;

dagli atti messi a disposizione non risultano nominati Agenti Contabili con atto formale;

dagli atti messi a disposizione, non si è potuto verificare la nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139 del Decreto Legislativo 26.08.2016, n. 174, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

dal controllo della documentazione giustificativa della gestione emergono i seguenti elementi:

#### Economato

Fermo restando i saldi del c.c. bancario, si è ritenuto opportuno procedere attraverso un sistema elementare di determinazione della cassa economica, alla luce di diverse criticità colte, che si riepilogano nelle tabelle seguenti:

#### I Bimestre

Anticipazione all'Economista I bimestre - delibera di G.M. 138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economista nel I Bimestre	9.979,90
Differenza a debito dell'Economista	10,10

**Non risultano dagli atti messi a disposizione l'emissione dei mandati relativi all'anticipazione 2019. Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 23 del 03.09.2019, R.G. 510 del 04.09.19 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economista dalle registrazioni dal n. 1 al n. 70 datate dal 20.06.2019 al 26.06.2019, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato per euro 9.979,90 in data 06.09.19.**

#### II Bimestre

Anticipazione all'Economista II Bimestre - Delibera di G.M n138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economista nel II Bimestre	9.959,65
Differenza a debito dell'Economista	40,35

**Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 29 del 01.10.2019, R.G. n. 619 del 04.10.2019 e trova**

<sup>1</sup> La tracciabilità dei flussi finanziari, disciplinata dalla Legge 13.08.2010, n. 136 e successive modifiche ed integrazioni, è stata meglio esplicitata nella determinazione dell'ANAC n. 4 del 07.07.2011.

<sup>2</sup> A titolo puramente esemplificativo, possono rientrare nella casistica in esame il pagamento di imposte, tasse e altri diritti erariali, spese postali, valori bollati, anticipi di missione, nonché le spese sostenute per l'acquisto di materiale di modesta entità e di facile consumo, di biglietti per mezzi di trasporto, di giornali e pubblicazioni periodiche.

riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 71 al n. 139 datate dal 13.09.2019 al 18.09.2019, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato per euro 9.959,65 in data 11.10.19.

### III Bimestre

Anticipazione all'Economo III Bimestre-Delibera di G.M.n.138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel III Bimestre	9.105,25
Differenza a debito dell'Economo	894,75

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 38 del 31.12.2019, R.G. n. 847 del 31.12.2019 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 140 al n. 196 datate dal 22.10.2019 al 31.10.2019, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato per euro 9.105,25 il 13.02.20, quindi oltre il 31.12.2019.

### IV Bimestre

Anticipazione all'Economo IV Bimestre-Delibera di G.M.n.138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel IV Bimestre	9.987,78
Differenza a debito dell'Economo	12,22

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 5 del 03.03.2020, R.G. n. 122 del 04.03.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 197 al n. 260 datate dal 31.12.2019 al 19.02.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato in data 06.05.2020 per euro 9.987,78, quindi oltre il 31.12.2019.

### V Bimestre

Anticipazione all'Economo V Bimestre-Delibera di G.M.n.138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel V Bimestre	9.813,75
Differenza a debito dell'Economo	186,25

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 7 del 14.05.2020, R.G. n. 238 del 14.05.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 261 al n. 312 datate dal 11.05.2020 al 11.05.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato in data 05.06.2020 per euro 9.813,75, quindi oltre il 31.12.2019.

### VI Bimestre

Anticipazione all'Economo VI Bimestre-Delibera di G.M.n.138 del 12.06.19	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel VI Bimestre	5.521,82
Differenza a debito dell'Economo	4.478,18

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 11 del 09.06.2020, R.G. n. 296 del 09.06.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 313 al n. 331 datate dal 08.06.2020 al 08.06.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme risulta effettuato in data 12.06.2020 per euro 5.521,82, quindi oltre il 31.12.2019.

Si deve far notare che il reintegro del III IV V e VI Bimestre è avvenuto oltre l'esercizio solare in questione.

Si fa altresì rilevare che dal giornale di cassa trasmesso all'OdR non risultano evidenziate i progressivi 173, 199 e 214 relativi rispettivamente all'annullamento di n. 3 pagamenti.

**Pertanto l'Ente deve porre in essere le immediate misure correttive.**

### RIEPILOGO ATTIVITA' ECONOMALE \* anno 2019

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si procede alla determinazione della Gestione Economica e Finanziaria dell'Economo nell'anno 2019, come da prospetti che seguono:

#### GESTIONE ECONOMICA \* anno 2019

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Economico
reintegri I e II bim. 2019	19.939,55		
Anticipazioni Straordinarie 2019	6.875,00		
Pagamenti relativi al I bimestre 2019		9.979,90	
Pagamenti relativi al II bimestre 2019		9.959,65	
Pagamenti relativi al III bimestre 2019		9.105,25	
Pagamenti relativi al IV bimestre 2019		9.987,78	
Pagamenti relativi al V bimestre 2019		9.813,75	
Pagamenti relativi al VI bimestre 2019		5.521,82	
Pagamenti relativi alle Anticipazioni Straordinarie 2019		7.014,96	
<b>Totali</b>	<b>26.814,55</b>	<b>61.383,11</b>	<b>-34.568,56</b>

#### GESTIONE FINANZIARIA \* anno 2019

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Banca
Anticipazione Ordinaria	0,00		
Anticipazioni Straordinarie	6.875,00		
Pagamenti utenze tel.		240,00	
Competenze ed interessi		119,04	
Pagamenti effettuati con Assegni Bancari		0,00	
Pagamenti effettuati con Bonifico Bancario		34.519,67	
Prelievi Contanti allo Sportello		13.010,00	
Pagamenti Delega F 23		217,50	
Restituzione economie Anticipazioni Straordinarie 2019			
I.V.A. Split Payment - Pagamenti somme Tesoreria		1.915,83	
<b>Totali</b>	<b>6.875,00</b>	<b>50.022,04</b>	<b>-43.147,04</b>
Rimborso Economo IV-V-VI bim. 18 e I-II bim. 19	45.045,72		
<b>Totale Generale</b>	<b>51.920,72</b>	<b>50.022,04</b>	<b>1.898,68</b>

**(1.898,68+388,32=2.287,00)**

Pertanto, tenendo conto delle superiori determinazioni, il dato che maggiormente risalta all'attenzione è la differenza tra le uscite effettive di danaro, pari ad euro 50.022,04 e le uscite di danaro realmente dovute, pari ad euro 61.383,11. Tale determinazione porta ad una cassa negativa di euro 11.361,07 da giustificare.

**Pertanto l'Ente deve porre in essere le immediate misure correttive.**

Ed ancora nel corso dell'esercizio 2019, l'Economo ha ricevuto ben 6 (sei) anticipazioni

straordinarie effettuate con n. 2 Determinazioni Dirigenziali e n. 4 Deliberazioni di G.M., come da dettaglio che si riporta:

<b>Determinazione Dirigenziale e/o G.M.n.</b>	<b>Descrizione dell'anticipazione Straordinaria richiesta</b>	<b>importo</b>
G.M. n. 123 del 30.05.2019	Assegnazione all'economista manifestazione Parco in festa II° edizione	1.100,00
Area Tecnica n. 135 del 06.06.2018	Assegnazione economista per acquisto scaffalatura U.T.C.	975,00
G.M. n. 173 del 11.07.2019	Assegnazione all'economista per manifestazioni estive 2019	2.000,00
Area Tecnica n. 217 del 08.08.2019	Somme all'economista per bandizzazione interruzione servizio idrico	1.000,00
G.M. n. 290 del 10.12.19	Somme all'economista per spese minute per il Natale 2019	1.800,00
G.M n. 271 del 13.11.18	Demografia partecipata 2018	500,00

**Tali Anticipazioni Straordinarie non risultano essere state Rendicontate.**

L'esame di dette anticipazioni straordinarie, coordinate con le proposte di Determinazione e/o deliberazioni di G.M., determinano i seguenti risultati:

<b>Importo Anticipazione</b>	<b>Importo Spesa</b>	<b>Residuo da riversare e/o a credito</b>
1.100,00	1.167,89	67,89
0,00	0,00	0,00
2.000,00	2.215,94	215,94
1.000,00	0,00	1.000,00
1.800,00	2.190,08	390,08
975,00	976,25	1,25
	464,80	464,80
<b>6.875,00</b>	<b>7.014,96</b>	<b>139,96</b>

**Pertanto si evidenzia un importo a credito dell'economista di euro 139,96 non ancora rimborsato.** Alle presenti determinazioni risulta allegata la nota prot. 267 del 13.01.2020 a firma della sig. Marina Mollica avente ad oggetto Rendiconto spese per assegnazioni straordinarie, la quale non trova riscontro con nessuna determinazione di rendicontazione da parte del responsabile dell'area finanziaria. Si fa inoltre presente che da un primo controllo si è potuto rilevare come i rimborsi presi in esame non avrebbero le caratteristiche di urgenza. Si deve desumere, pertanto, che tali spese - per come sono state formulate e strutturate con appositi atti e specifiche anticipazioni economiche straordinarie non possono essere gestite e pagate dall'Ufficio Economico Comunale, in quanto derogherebbero alla normativa contabile vigente prevista dal TUEL.

Alla luce di quanto sopra riportato, il **CASH-FLOW** Economico relativo all'anno 2019, può essere così riepilogato:

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Banca
<b>Saldo iniziale al 01.01.2019</b>	<b>388,32</b>		
Anticipazione Ordinaria	0,00		
Anticipazioni Straordinarie	6.875,00		
Competenze ed interessi	0,00	119,04	
Pagamenti effettuati con Assegni Bancari		0,00	
Pagamenti effettuati con Bonifico Bancario		34.519,67	
Prelievi Contanti allo Sportello		13.010,00	
Pagamenti Deleghe F23 e F24		217,50	
Pagamenti diversi utenze tel. Tram.pos		240,00	
<b>Totali</b>	<b>7.263,32</b>	<b>48.106,21</b>	<b>-40.842,89</b>
Rimb. Econ. IV e V Bim. 18 e I-II Bim. 19+ n. 1 bon.	45.045,72		
Versamento Economo rev. n. 310 e rev. N. 621		1.915,83	
<b>Totale Generale</b>	<b>52.309,04</b>	<b>50.022,04</b>	<b>2.287,00</b>

A conclusione di tale attività è utile riportare anche i seguenti dati:

- la prima bolletta in uscita (la n. 66 nel giornale di cassa e non la n. 1 che porta la data del 26.06.2019) è datata 20.06.2019 ed ammonta ad euro 20,00 (creditore Giacobbe Salvatore);
- l'ultima bolletta in uscita è datata 08.06.2020 ed è allibrata al numero 331 per un importo di euro 367,45 (creditore Edilizia Valenti s.r.l).

#### Osservazioni e Rilievi

- Per quanto riguarda l'esame della spesa in gestione ordinaria 2019, questo Organo di Revisione Economico Finanziario ha riscontrato una serie di rilievi che sono stati evidenziati nel presente verbale in riferimento ad ogni bimestre;
- Per quel che riguarda le anticipazioni Straordinarie 2019, la rendicontazione viene esplicitata dall'apposita tabella di dettaglio al paragrafo dedicato alle anticipazioni straordinarie, si evidenzia che dall'esame delle stesse, a parere di questo OdR, **non si evince per nessuna anticipazione di che trattasi il carattere di straordinarietà;**
- Si rileva il reiterato mancato rispetto dell'art. 12 c.1 del vigente regolamento di contabilità;
- Inoltre si fa presente all'Economo di non trattare e quindi procedere al pagamento di fatture elettroniche che rientrano nel regime SIOPE+ dal momento che le stesse fanno parte e sono vincolate, tra l'altro, alla gestione dello split payment, al fine di non creare incongruenze contabili e disallineamenti alla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

**A conclusione dell'attività di verifica economica si sollecita L'Ente a porre in essere le immediate misure correttive per come evidenziate nel presente verbale eandone riscontro all'Organo di Revisione.**

Del che il presente verbale, previa lettura e approvazione è sottoscritto.

**L'economo comunale**

Sig. Marina Mollica

**L'organo di Revisione**

Ferdinando Rag. Marchese