

COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----oOo-----

Revisore Unico dei Conti

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Segretario

**Al Responsabile Area Ragioneria e
Finanze**

All'Economo Comunale

Loro sede

Oggetto: **Verbale N. 02/2021.**

La presente per

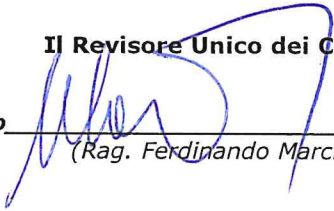
trasmettere in allegato

- 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. 02 del 16.02.2021

In data odierna, 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 2020.

Premesso

- è stata richiesta la documentazione necessaria alla verifica economica per l'annualità 2020;
- 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 ed esterni, preposti al maneggio di pubblico denaro. Sono annoverati tra gli agenti contabili a denaro anche gli utilizzi 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 Capri Leone.
- 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 Capri Leone, 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 economali¹. Non rientrano nell'ambito della tracciabilità dei flussi finanziari le spese sostenute dai cassieri che utilizzano il fondo economale, ovverosia per tutte le spese sostenute non a fronte di contratti d'appalto². Tali spese,

¹ 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.

² 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.

non essendo conseguenti all'attivazione di procedure d'appalto, ma a spese economali, 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 contabili;
- 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 economale, alla luce di diverse criticità colte, che si riepilogano nelle tabelle seguenti:

I Bimestre

Anticipazione all'Economista I bimestre - delibera di G.M. 9 del 20.01.20	10.000,00
Spese sostenute dall'Economista nel I Bimestre	7.580,40
Differenza a debito dell'Economista	2.419,60

L'anticipazione risulta accreditata in conto in data 14.10.2020 per euro 10.000,00. Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 24 del 12.11.2020, R.G. 654 del 18.11.20 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economista dalle registrazioni dal n. 1 al n. 39 datate dal 09.01.2020 al 14.10.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 7.580,40 risulta registrato in data 12.11.2020 ed accreditato in conto in data 20.11.2020.

II Bimestre

Anticipazione all'Economista II Bimestre - Delibera di G.M n 9 del 20.01.20	10.000,00
Spese sostenute dall'Economista nel II Bimestre	5.429,40
Differenza a debito dell'Economista	4.570,60

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 26 del 23.11.2020, R.G. n. 672 del 24.11.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economista dalle registrazioni dal n. 40 al n. 73 datate dal 31.03.2020 al 20.11.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 5.429,40 risulta registrato in data 26.11.2020 ed accreditato in conto in data 01.12.2020.

M

III Bimestre

Anticipazione all'Economo III Bimestre-Delibera di G.M.n.9 del 20.01.2020	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel III Bimestre	4.950,94
Differenza a debito dell'Economo	5.049,06

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 28 del 03.12.2020, R.G. n. 700 del 04.12.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 74 al n. 101 datate dal 02.12.2020 al 02.12.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 4.950,94 risulta registrato in data 02.12.2020 ed accreditato in conto in data 10.12.2020.

IV Bimestre

Anticipazione all'Economo IV Bimestre-Delibera di G.M.n.9 del 20.01.20	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel IV Bimestre	7.165,10
Differenza a debito dell'Economo	2.834,90

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 31 del 12.12.2020, R.G. n. 726 del 14.12.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 102 al n. 141 datate dal 11.12.2020 al 11.12.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 7.165,10 risulta registrato in data 11.12.2020 ed accreditato in conto il 15.12.2020.

V Bimestre

Anticipazione all'Economo V Bimestre-Delibera di G.M.n.9 del 20.01.20	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel V Bimestre	4.420,76
Differenza a debito dell'Economo	5.579,24

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n.34 del 17.12.2020, R.G. n. 745 del 18.12.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 142 al n. 175 datate dal 16.12.2020 al 16.12.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 4.420,76 risulta registrato in data 16.12.2020 ed accreditato in conto in data 21.12.2020.

VI Bimestre

Anticipazione all'Economo VI Bimestre-Delibera di G.M.n.9 del 20.01.20	10.000,00
Spese sostenute dall'Economo nel VI Bimestre	6.993,36
Differenza a debito dell'Economo	3.006,64

Tale bimestre risulta essere stato Rendicontato con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 36 del 22.12.2020, R.G. n. 751 del 23.12.2020 e trova riscontro nel giornale di cassa tenuto dall'Economo dalle registrazioni dal n. 176 al n. 220 datate dal 21.12.2020 al 22.12.2020, si rileva la mancata cronologicità delle registrazioni di che trattasi, il reintegro delle somme pari ad euro 6.993,36 risulta registrato in data 22.12.2020 ed accreditato sul c/c in data 27.01.2021.

L'Ente deve porre in essere le immediate misure correttive.

Con determinazione del responsabile del servizio area Ragioneria e Finanze n. 05 del 02.02.2021, R.G. n. 62 del 03.02.2021 si è provveduto all'approvazione e parifica del conto reso dall'economo per l'annualità 2020.

3

RIEPILOGO ATTIVITA' ECONOMALE * anno 2020

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si procede alla determinazione della Gestione Economica e Finanziaria dell'Economo nell'anno 2020, come da prospetti che seguono:

GESTIONE ECONOMICA * anno 2020

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Economico
reintegri I II III IV Ve VI bim. 2020	36.539,96		
Anticipazione ordinaria 2020	10.000,00		
Anticipazioni Straordinarie 2020	7.586,00		
Pagamenti relativi al I bimestre 2020		7.580,40	
Pagamenti relativi al II bimestre 2020		5.429,40	
Pagamenti relativi al III bimestre 2020		4.950,94	
Pagamenti relativi al IV bimestre 2020		7.165,10	
Pagamenti relativi al V bimestre 2020		4.420,76	
Pagamenti relativi al VI bimestre 2020		6.993,36	
Restituzione anticipazione ordinaria		10.316,80	
Pagamenti relativi alle Anticipazioni Straordinarie 2020		5.316,00	
restituzione economie anticipazione straordinarie		2.270,00	
Totali	54.125,96	54.442,76	-316,80

GESTIONE FINANZIARIA * anno 2020

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Banca
Anticipazione Ordinaria	10.000,00		
Anticipazioni Straordinarie	7.586,00		
interessi attivi di c/c bancario	1,04		
Pagamenti utenze tel.		240,00	
Competenze ed interessi e paskey		239,30	
Pagamenti ant.straord.		5.316,00	
Pagamenti effettuati con Bonifico Bancario		48.540,32	
Prelievi Contanti allo Sportello		5.840,00	
Pagamenti Delega F 23			
Restituzione Anticipazioni Straordinarie 2019 (Econ) -2020	139,16	2.270,00	
restituzione anticipazione ordinaria 2019		10.000,00	
restituzione anticipazione ordinaria 2020		3.319,68	
I.V.A. Split Payment - Pagamenti somme Tesoreria		8.223,10	
Totali	17.726,20	83.988,40	-66.262,20
Rimborso Economo III-IV-V-VI bim.19 e I-V bim. 20	63.975,20		
Totale Generale	81.701,40	83.988,40	-2.287,00

(-2.287,00+2.287,00 (saldo iniziale al 01.01.20)=0,00)

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Economo ha gestito donazioni per Covid per euro 7.484,00, come da dettaglio che si riporta:

Donazione Tipologia	Descrizione dell'anticipazione Straordinaria richiesta	importo
Bonifico del 23.04.2020	Bonifico da privati per acquisto mascherine	1.000,00
Accredito del 06.05.2020	Donazioni da privati del mese di Aprile 2020	6.484,00
totale		7.484,00

Tali Anticipazioni da privati per emergenza Covid 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:

Importo Anticipazione	Importo Spesa	Residuo da riversare e/o a credito
1.000,00	1.000,00	0,00
6.484,00	4.316,00	2.168,00
7.484,00	5.316,00	2.168,00

Si evidenzia un importo a debito dell'economista di euro 2.168,00 che risulta riversato in tesoreria in data 26.11.2020. Risulta allegata la nota prot. 13948 del 27.11.2020 a firma della sig. Marina Mollica avente ad oggetto Rendiconto spese per assegnazioni straordinarie "Emergenza Covid 19", la quale non trova riscontro con nessuna determinazione di rendicontazione da parte del responsabile dell'area finanziaria.

Ed ancora nel corso dell'esercizio 2020, l'Economista ha ricevuto n. 1 anticipazioni straordinaria effettuata con n. 1 Deliberazioni di G.M., come da dettaglio che si riporta:

Determinazione Dirigenziale e/o G.M.n.	Descrizione dell'anticipazione Straordinaria richiesta	importo
G.M. n. 170 del 24.09.2020	Assegnazione somme all'economista per acquisto marche da bollo	102,00

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

Importo Anticipazione	Importo Spesa	Residuo da riversare e/o a credito
102,00	0,00	102,00
102,00	0,00	102,00

Pertanto si evidenzia un importo a debito dell'economista di euro 102,00 che risulta restituito per assegnazione impropria e riversato in tesoreria in data 14.10.2020.

Alla luce di quanto sopra riportato, il CASH-FLOW Economico relativo all'anno 2020, può essere così riepilogato:

Descrizione	Entrate	Uscite	Saldo Banca
Saldo iniziale al 01.01.2020	2.287,00		
Anticipazione Ordinaria	10.000,00		
Anticipazioni ordinaria 2019		10.000,00	
Anticipazioni straordinarie	7.586,00		
Competenze ed interessi	1,04	239,30	
Pagamenti anticipazioni straordinarie		5.316,00	
Pagamenti effettuati con Bonifico Bancario		48.540,32	
Prelievi Contanti allo Sportello		5.840,00	
Pagamenti Deleghe F23 e F24 e iva splynt		8.223,10	
restituzione anticipazione straordinarie	139,16	2.270,00	
Pagamenti diversi utenze tel. Tram.pos		240,00	
Totali	20.013,20	80.668,72	-60.655,52
Rimb. Econ. Dal III al VI Bim. 19 e anno 2020	63.975,20		
Versamento Economo del 23.12.20		3.319,68	
Totale Generale	83.988,40	83.988,40	0,00

Vengono inoltre richieste ed in copia acquisiti le seguenti fatture:

- 1) Fattura n. 05/2019 di L'angolo dei fiori di Frusteri di euro 60,00;
- 2) Fattura n. 04/2019 di L'angolo dei fiori di Frusteri di euro 120,00;
- 3) Fattura n. 1PA/2020 di Casella Gaetano di euro 660,00;
- 4) Fattura n. 07/2020 di Farm. Mollica Dr.ssa Lorella di euro 149,00;
- 5) Fattura n. 37PA/2020 di Calà S.r.l. di euro 79,00;
- 6) Fattura n. 3B/2020 di Russo Adele gioielleria di euro 103,50;
- 7) Fattura n. 41PA/2020 di Calà S.r.l. di euro 96,00;
- 8) Fattura n. 42PA/2020 di Calà S.r.l. di euro 100,04;
- 9) Fattura n. 4B/2020 di Russo Adele gioielleria di euro 36,60;
- 10) Fattura n. 01/2020 di L'angolo dei fiori di Frusteri di euro 80,00;
- 11) Fattura n. 02/2020 di L'angolo dei fiori di Frusteri di euro 70,00;
- 12) Fattura n. 4547/2020 di Open Software S.r.l. di euro 500,00.

In riscontro, si evidenzia il notevole ritardo del pagamento delle fatture indicate al n. 1 e 2 la cui spesa si riferisce all'esercizio finanziario 2019. Inoltre si nutrono dubbi sull'inerenza di alcune spese, pertanto si raccomanda in futuro di prestare particolare attenzione sulle spese economiche con particolare riferimento a quelle riferite alle fatture indicate ai n. 1-2-6-9-10 e 11.

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

- a) la prima bolletta in uscita (la n. 2 nel giornale di cassa e non la n. 1 che porta la data del 24.02.2020) è datata 09.01.2020 ed ammonta ad euro 40,00 (interessi e competenze ott/dic 19 creditore Banca MPS S.P.A.);
- b) l'ultima bolletta in uscita è datata 22.12.2020 ed è allibrata al numero 220 per un importo di euro 219,36 (Arto Giuseppe).

Osservazioni e Rilievi

- c) Per quanto riguarda l'esame della spesa in gestione ordinaria 2020, questo Organo di Revisione Economico Finanziario ha riscontrato una serie di rilievi che sono stati evidenziati nel presente verbale in riferimento ad ogni bimestre;
- d) Per quel che riguarda le anticipazioni Straordinarie 2020, la rendicontazione viene esplicitata dall'apposita tabella di dettaglio al paragrafo dedicato alle anticipazioni straordinarie;
- e) **Si rileva il reiterato mancato rispetto dell'art. 12 c.1 del vigente regolamento di contabilità;**
- f) Inoltre si ribadisce 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 economale si sollecita L'Ente a porre in essere le immediate misure correttive per come evidenziate nel presente verbale dandone 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