



COMUNE DI CARBONIA

PROVINCIA SUD SARDEGNA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -Verbale N. 20/2019

L'anno duemila diciannove il giorno ventitré del mese di aprile in Carbonia presso lo studio del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 234 e ss del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, alle ore 10:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei signori:

LASIO dott. Attilio, Presidente

NOCERA Francesca, Componente

PICCIAU Francesco, Componente

per procedere alla verifica della gestione dell'Economo dott.ssa Anna Tartaglione, dell'Agente Contabile dell'Ufficio Stato Civile, Gemma Furesu e dell'Agente Contabile dell'Ufficio Anagrafe Riccardo Erriu.

Verifica Economo

Il collegio, ricevuto il regolamento per il Servizio Economato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 27.01.2016, ha proceduto alla verifica dell'economo per il primo trimestre 2019. L'esito della verifica è riepilogato nella seguente tabella:

VERIFICA CASSA ECONOMATO AL 31.03.2019		
OGGETTO	DATA	IMPORTO
mandato di anticipazione	18.01.2019	1.250,00
mandato di anticipazione	05.03.2019	1.250,00
pagamenti con bollette dal n. 1 al n. 28 e buoni dal n. 1 al 30	01.01.2019 - 31.03.2019	1.256,13
Saldo al 31.03.2019		1.243,87

Il saldo al 31.03.2019, pari a euro 1.243,87.

Il collegio ha altresì proceduto ad una verifica a campione di n. 4 bollette e buoni non rilevando alcuna irregolarità.

Di seguito il riepilogo della verifica a campione:

Verifica Bollette e Buoni						
oggetto	numero bolletta economale	data	importo	fornitore	numero buono	data
acquisto etichette trasparenti per carte identità	10	28.02.2019	61,00	MYO S.p.A.	8	22.01.2019
fornitura stampati e timbri per ufficio cimiteriale e tecnico urbanistica	7	11.02.2019	95,00	Cooperativa tipografica editoriale ARL	9	29.01.2019
materiale per cantiere comunale	14	05.03.2019	103,26	Zaccarelli Snc	16	27.02.2019
acquisto cassettera per ufficio tecnico urbanistico	16	13.03.2019	81,50	Garden 2 S.r.l.	7	16.01.2019

L'art 19 del regolamento per il Servizio Economato prevede inoltre la gestione dei fondi speciali che riguardano:

- fondi tasse di proprietà auto e automezzi comunali;
- fondi di pronto intervento destinati a cittadini indigenti;
- fondi costituiti da uffici – servizi per esigenze particolari, aventi carattere di massima urgenza e per l'utilizzo dei quali non sia previsto il pagamento di fatture;
- cauzioni depositate provvisoriamente per l'utilizzo di impianti e strutture dell'ente (teatri, impianti sportivi, ecc.) che vengono ricevute, custodite e riconsegnate agli aventi diritto (ovvero versate presso la tesoreria alla fine dell'anno);
- cauzioni depositate per l'esecuzione dei tagli di pavimentazione stradale o simili che vengono ricevute, custodite e riconsegnate agli aventi diritto (ovvero versati alla tesoreria alla fine dell'anno).

Alla data del 18 aprile 2019 l'andamento della gestione fondi speciali di cui all'art. 19 del Regolamento per il Servizio Economato è il seguente:

GESTIONE FONDI SPECIALI USO IMPIANTI ART. 19 LETT. D - E			
oggetto	utente	data	importo
cauzione teatro Centrale	Gemini Club	20.03.2019	200,00
taglio stradale		12.04.2019	155,00
taglio stradale		08.01.2019	155,00
Totale incassato da restituire con reversale al 18.04.2019			510,00
Totale presente in cassa			510,00

Ogni anno viene altresì predisposta una determinazione per il rinnovo delle tasse di proprietà per gli automezzi comunali alla quale segue un mandato in favore dell'economo.

La determinazione è la n° 38 del 09.04.2019 per euro 5.102,52.

GESTIONE FONDI SPECIALI USO IMPIANTI ART. 19 LETT. A		
DATA	MANDATO	IMPORTO
09.04.2019	dal 3500 al 3504	5.102,52
09.04.2019	totale presente in cassaforte	5.102,52

USCITE PER PAGAMENTO BOLLI AUTO		
15.04.2019	uscita contante per pagamento bolli in scadenza dicembre 2018 e gennaio 2019	3.714,87
18.04.2019	totale presente in cassaforte	1.387,65

I mandati dal n. 3500 al n. 3504, pari a euro 5.102,52 sono stati incassati e depositati in cassaforte. In data 15 aprile 2019 sono stati pagati in contanti i bolli relativi ad autoveicoli e automezzi in scadenza nei mesi di dicembre 2018 e gennaio 2019 per euro 3.714,87. Il totale presente in cassaforte alla data del 18.04.2019 è pari a euro 1.387,65.

Verifica Ufficio Stato Civile

L'Agente Contabile dell'Ufficio Stato Civile, Gemma Furesu, ha seguito le indicazioni del Collegio ed ha adottato il registro cartaceo per la registrazione delle operazioni quotidiane e delle relative movimentazioni di denaro. Al fine del corretto utilizzo del registro si suggerisce la compilazione di ciascuna pagina, evitando gli spazi in bianco, e la cancellazione "leggibile" di eventuali errori di trascrizione.

Le movimentazioni di danaro dell'Ufficio Stato Civile sono riconducibili ad entrate per il rilascio di certificati e ad uscite per l'acquisto dei bolli da apporre ai certificati stessi. L'acquisto dei bolli avviene mediante buono di anticipazione dell'eonomo e la restituzione di denaro all'eonomo mediante reversale. I bolli vengono acquistati all'interno di "cartelle" che contengono 50 bolli da euro 0,26.

Di seguito i prospetti riepilogativi dei movimenti dalla data di adozione del registro:

UFFICIO STATO CIVILE			
DATA	BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
20.02.2019	1	Richiesta acquisto 300 bolli	78,00
29.03.2019	2	Richiesta acquisto 300 bolli	78,00
Totale acquisti bolli al 18.04.2019 ore 12:05			156,00

DATA	REVERSALE	DESCRIZIONE	IMPORTO
02.04.2019	1895	Restituzione somme all'eonomo	78,00

Verifica Ufficio Anagrafe e Ufficio Elettorale

Dalla verifica effettuata con l'Agente Contabile dell'Ufficio Anagrafe e Elettorale, Riccardo Erriu, risulta che le movimentazioni di danaro sono riconducibili alle seguenti operazioni:

1. rilascio carte d'identità in formato cartaceo (CI);
2. carte d'identità in formato elettronico (CIE);
3. diritti di segreteria;
4. rimborsi spese.

I prospetti che seguono riepilogano i movimenti dell'esercizio 2018 e del primo trimestre 2019.

2018									
Mese	Diritti di Segreteria	Rimborso Spese	Numero CI	Importo CI	Numero CIE	Importo CIE	Numero duplicati CIE	Importo duplicati CIE	Totale
Incassi esercizio 2018			2.203	11.940,26	853	18.945,13			30.885,39

versamenti 2018	
data	importo
versamenti 2018	30.886,82
differenza in cassa	-1,43

1° trimestre 2019									
Mese	Diritti di Segreteria	Rimborso Spese	Numero CI	Importo CI	Numero CIE	Importo CIE	Numero duplicati CIE	Importo duplicati CIE	Totale
Incassi al 31.03.2019			360	1.951,20	526	11.682,46	4,00	20,64	13.654,30

VERSAMENTI al 31.03.2019	
data	importo
versamenti	
differenza in cassa	13.654,30

Si segnala l'impossibilità alla verifica degli incassi per diritti di segreteria e rimborso spese per le seguenti motivazioni:

- non è stato messo in uso un registro cartaceo sul quale annotare le operazioni giornaliere;
- il sistema informatico sembrerebbe non in grado di fornire le informazioni richieste.

Considerazioni finali

Il Collegio raccomanda l'immediata introduzione di un registro, o di una procedura informatizzata, per l'annotazione di tutte le operazioni giornaliere dell'Ufficio Anagrafe ed Elettorale.

Il Collegio suggerisce l'adozione di forme di pagamento alternative, bollettini postali – POS, almeno per le operazioni di rilascio delle carte d'identità che, con l'avvento di quella elettronica, generano importanti flussi di denaro in entrata.

Tale soluzione ridurrebbe sensibilmente i rischi derivanti dalla gestione e conservazione del denaro. In ogni caso, in attesa dell'introduzione dei sistemi di pagamento suggeriti e considerata la rilevanza degli importi, si chiede che i versamenti relativi alle somme incassate dall'Ufficio Anagrafe ed Elettorale vengano effettuati almeno settimanalmente.

La verifica si chiude alle ore 13:00

Carbonia, 23 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Attilio Lasio *(firmato)*

Dott.ssa Francesca Nocera *(firmato)*

Dott. Francesco Picciau *(firmato)*