

13 NOV 2024

Prot. N 23776



COMUNE DI PANTELLERIA
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 29/2024.

L'anno 2024, il giorno 12 del mese di novembre (12/11/2024) alle ore 15:30, l'Organo di Revisione Contabile dell'Ente, giusta nomina del Consiglio Comunale n. 8 del 16/01/2024, riunitosi in presenza, presso la sede dell'Ente, previa regolare convocazione nelle persone di:

Dott. Erba Pino (Presidente)
Dott. Tantaro Gianvito (Componente)
Dott. Passari Rosario (Componente)

per la trattazione dei seguenti argomenti posti all'

o.d.g.

1. verifica di cassa al 30/09/2024;
2. verifica di cassa economale e agenti contabili al 30/09/2024;
3. varie ed eventuali.

Riguardo al 1° punto all'o.d.g., il Collegio procede alla verifica di cassa al 30/09/2024, sulla scorta delle risultanze contabili dell'Ente e dei dati della tesoreria comunale Banca Intesa San Paolo, in proroga, ricevute con PEC del 17/10/2024 a firma dalla dott.ssa Orsolinda Maccotta (Vice Ragioniere Generale). Si rileva che erroneamente, è stata inviata la situazione di cassa dell'Ente, al 01/10/2024. Si acquisisce pertanto, la stampa alla data del 30/09/2024.

In via preliminare, si esaminano a campione n. 3 reversali (ordinativo di incasso) e n. 3 mandati di pagamento (ordinativo di spesa), che si indicano qui di seguito:

Reversali

- n. 1885 del 27/09/2024 avente ad oggetto: riscossione di euro 296,29 diconsi EURODUCECENTONOVANTASEI/29 per: RITENUTA SU LIQUIDAZIONE NOTA N. 02 DEL 01/07/2024 RELATIVA AL COMPENSO E RIMBORSO SPESE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - II TRIMESTRE 2024;
- n. 1357 del 19/07/2024 avente ad oggetto: riscossione di euro 516,00 diconsi EURO CINQUE ENTOSEDICI per: SANZIONE PECUNIARIA EX ART. 13 L. 47/85 OGGI ART. 36 DPR 380/2001 - NOTA 4 SETT. PROT. 14962 DEL 18/07/2024;
- n. 1470 del 31/07/2024 avente ad oggetto: riscossione di euro 178,68 diconsi EUROCENTOSETTANTOTTO/68 per: RITENUTA SU: LIQUIDAZIONE FATTURE VARIE VEDI ELENCO ALLEGATO, A FAVORE DELL'OPERATORE ECONOMICO DENOMINATO S.MED.E. PANTELLERIA SPA PER PAGAMENTO A SALDO FORNITURA ENERGIA ELETTRICA UTENZE DIVERSE, RIFERIMENTO MESI DI MAGGIO-GIUGNO 2024.

Mandati

- n. 2784 del 27/09/2024 avente ad oggetto: pagamento di euro 2.925,55 diconsi EURODUEMILANOVECENTOVENTICINQUE/55 per: LIQUIDAZIONE NOTA N. 02 DEL 01/07/2024 RELATIVA AL COMPENSO E RIMBORSO SPESE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - II TRIMESTRE 2024;

- n. 1960 del 05/07/2024 avente ad oggetto: pagamento di euro 1.210,00 diconsi EUROMILLEDUECENTODIECI/00, per LIQUIDAZIONE FATTURA N. 268 DEL 12.06.2024 ALLA CASA DI RIPOSO RUGGERO II DI MAZARA DEL VALLO (TP) GESTITA DALL SOC. COOP. SOCIALE ONLUS ORIZZONTE, PER OSPITALITA' DEL SIGNOR (OMISSIS) PER IL MESE DI MAGGIO 2024;
- n. 2561 del 03/09/2024 avente ad oggetto: pagamento di euro 98,90 diconsi EURONOVANTOTTO/90 Per: C.F. 00247990815 – I.R.A.P. DA VERSARE ALLA REGIONE SICILIA – CONTO 22988 – MESE DI AGOSTO 2024 – CONTABILITA' SPECIALE GIROFONDI

Dalla contabilità dell'Ente risultano i dati seguenti:

Fondo cassa iniziale al 01/01/2024	+	€	20.553.162,02
Entrate:			
Reversali Emesse a competenza- ultima n. 1470	+	€	8.541.304,90
Residui	+	€	6.860.796,29
Totale Entrate		€	15.402.101,19
Uscite:			
Mandati Emessi a competenza - ultimo n. 2561	-	€	11.177.527,86
Residui	-	€	11.549.875,47
Totale Uscite		€	22.727.403,33
Saldo Cassa (a) di diritto		€	13.227.859,88
Provvisori in entrata		€	4.095.429,08
Provvisori in uscita		€	19.944,08
Saldo Cassa (b) di fatto		€	17.303.344,88

Dalla contabilità del Tesoriere risultano i seguenti dati:

Entrate			
Fondo cassa iniziale al 01/01/2024	+	€	20.553.162,02
Reversali emesse	+	€	15.402.101,19
Reversali emesse e non ancora incassate	-	€	0,00
Entrate da regolarizzare con reversali	+	€	4.095.429,08
Totale Entrate		€	40.050.692,29
Uscite			
Mandati emessi	+	€	22.726.643,51
Mandati emessi non ancora pagati	-	€	759,82
Uscite da regolarizzare con mandati	+	€	19.944,08
Totale Uscite		€	22.747.347,41
Saldo Cassa (b) di fatto		€	17.303.344,88

Operazione di conciliazione:

Il saldo di cassa del Tesoriere risultante dal conto, concilia con il saldo dell'Ente tenendo conto delle seguenti partite:

- Mandato di pagamento n. 498 per € 201,14;

- Mandato di pagamento n. 818 per euro 268,80;
- Mandato di pagamento n. 819 per euro 192,00;
- Mandato di pagamento n. 2097 per euro 32,00;
- Mandato di pagamento n. 2420 per euro 65,88.

Per un totale di € **759,82** (mandati emessi non ancora pagati).

Risultano, alla data del 30/09/2024, le seguenti somme pignorate:

• Creditore SIINO ANDREA GIUSEPPE	€ 380.186,40
• Creditore FILECCIA PASQUALE	€ 4.538,23
• Creditore BRIGNONE TERESA SABINA	€ 1.250,00
• Creditore CULOMA CATERINA ADRIANA	€ 250,00
• Creditore COMUNE DI TRAPANI	€ 250,00
• Creditore SILVIA STEFANIA	€ 94.975,11
• Creditore CULOMA ANTONIO DOMENICO	€ 300,00
• Creditore LE DUE PALME DI D'AIETTI A.	€ 3.507,21
Totale complessivo	€ 485.256,95

L'Organo di Revisione prende atto che:

- alla data del 30/09/2024 risultano dalla contabilità dell'Ente somme di cassa vincolata per € **4.335.057,77**.
- è stata resa, da parte del Responsabile del settore Economico e Finanziario, dott. Maccotta Fabrizio, l'attestazione del permanere degli equilibri finanziari, alla data del 30.09.2024, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui.

Al 30/09/2024, sui conti correnti postali intestati al Comune di Pantelleria, risultano disponibili gli importi dei saldi seguenti:

NUMERO C.C.P.	CAUSALE INTESTAZIONE	DATA	IMPORTO
11139912	CUP-Pubblicità e TOSAP	30/09/2024	€ 50.078,09
86885266	Addizionale IRPEF comunale	30/09/2024	€ 8.174,18
1045164686	Comando Polizia Municipale	30/09/2024	€ 20.934,62
11223914	Tesoreria Comunale	30/09/2024	€ 670.744,56
12919932	Acquedotto comunale	30/09/2024	€ 471.889,68

Il Collegio dei Revisori, stante che al 30/09/2024 sono giacenti rilevanti somme presso 2 conti correnti postali e precisamente nel c.c.p. 11223914 (Tesoreria Comunale) e nel c.c.p. n. 12919932 (Acquedotto comunale) invita l'Amministrazione comunale a prelevare le somme depositate nei conti correnti postali citati in maniera tempestiva e versarle entro e non oltre il decimo giorno successivo alla data di riscossione, sul conto di tesoreria comunale unica intrattenuto presso l'Istituto bancario Intesa San Paolo ai sensi della circolare RGS 18/06/98 n. 50 e art. 22, comma 1 D.Lgs. 112/99.

Passando al secondo punto all'o.d.g., il Collegio dei Revisori dei Conti procede alla verifica di cassa economale, al 30/09/2024, prendendo visione della determinazione del Responsabile di Settore n. 207 del 01/10/2024 avente ad oggetto: "Rimborso all'economista comunale per le piccole spese sostenute nel terzo trimestre 2024".

Si prende visione della nota riassuntiva relativa al terzo trimestre 2024, nella quale vengono riportate in dettaglio tutte le bollette emesse dal 01/07/2024 al 30/09/2024. Si procede, quindi, alla verifica a campione delle seguenti bollette:

- n. 133 del 31/07/2024 relativa al pagamento di euro 15,00 al fornitore Consolo Battista per riparazione ruota forata autocarro targato GR898EN;
- n. 139 del 13/08/2024 relativa al pagamento di euro 41,80 al fornitore Maccotta Stefano s.n.c per acquisto piccolo materiale di cancelleria non presente in magazzino e necessario per lo svolgimento delle attività dell'Ente;
- n. 158 del 30/09/2024 relativa al pagamento di euro 3,50 al fornitore Bernardo e Casano s.n.c. per acquisto materiale per finalizzare il lavoro di installazione camere presso la sala terminal bus;

Per i movimenti di cassa economale, viene utilizzato il conto corrente bancario presso la Banca INTESA SANPAOLO S.p.A. n. IT38K0306981908100000000467 con un saldo liquido e contabile di € **13.385,35** alla data del 30.09.2024.

Per le spese minute di economato, urgenti ed indifferibili, risulta, alla data 30.09.2024, denaro contante per € **1.188,74** depositato presso la cassaforte in uso esclusivo dell'economista comunale dip. Sig.ra Antonietta Gabriele.

Proseguendo nella trattazione del 2° punto all'o.d.g. il Collegio prende in esame i seguenti documenti:

- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Emanuela Cornado (Ufficio Anagrafe e Stato Civile);
- N. 6 Modelli 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Giuseppina Bonomo (Ufficio Affari Generali);
- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Rossana Pucci (Ufficio Servizio Idrico);
- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Marcella Gabriele (Ufficio Servizio Idrico);
- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Giuseppa Blanda (Ufficio Tributi);
- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Giuseppa Barbera (Ufficio Urbanistica);
- Modello 21 anno 2023 dell'agente contabile Dip. Vito Simonte (Ufficio Polizia Municipale).

Detti modelli 21 (conto giudiziale) sono stati trasmessi tramite la piattaforma SIRECO alla Corte dei Conti dopo parificazione e validazione dai soggetti competenti.

La seduta alle ore 16:30 viene sospesa per la partecipazione del Collegio al Consiglio Comunale.

Il Collegio riprende la seduta alle ore 22:00 della data odierna per la continuazione dell'odg e tra le varie ed eventuali il Collegio passa alla disamina e alla trattazione di quanto segue:

- **Protocollo Informatico.** Il Collegio analizza le attività procedurali relative alla posta in entrata ed in uscita e relativa protocollazione. Si evidenzia che il servizio è informatizzato e viene espletato dalla Dip. Sig....., la quale smista la posta in entrata ai vari settori e relativi capi settori, mentre, relativamente alla posta in uscita i vari settori provvedono in autonomia alla relativa protocollazione e/o invio, tramite il protocollo informatico. Il Collegio osserva che la posta in uscita necessita di una supervisione per il rispetto dei termini del procedimento amministrativo documentale. Il sistema di protocollazione informatica rispetta i canoni della conservazione e immodificabilità dei documenti in entrata ed in uscita.
- **Personale dipendente e lavoro straordinario.** Il Collegio procede alla disamina e analisi del personale dipendente in servizio al Comune di Pantelleria che al 1 gennaio 2024 consta di n. 68 unità.

L'orario di lavoro viene espletato su 5 gg settimanali con n. 2 rientri pomeridiani del martedì e giovedì che completano n. 36 ore settimanali previste dal CCNL vigente.

Il Collegio rileva che molti settori provvedono ad espletare orario di lavoro supplementare e straordinario senza la preventiva autorizzazione del capo settore. A tal uopo il Collegio ricorda che tale procedura (lavoro straordinario) deve essere in linea con il D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii. ed in perfetta applicazione del CCNL e CDI vigenti. Per ogni evenienza, si ricorda, che i dipendenti, possono accedere, all'istituto del lavoro straordinario non

programmato ed indifferibile, con apposito ordine di servizio che deve essere preventivo e sottoscritto dal capo settore e deve contenere compiti, obiettivi e ore di lavoro straordinario da espletare e comprensivo della specifica motivazione. Tale ordine di servizio deve essere sottoposto alla accettazione del dipendente interessato.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra,

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1. invita tutti gli agenti contabili a dotarsi di contabilità autonoma con registrazione periodica delle entrate e delle uscite (Registro di carico e scarico);
2. invita l'Amministrazione comunale a prelevare le somme depositate nei conti correnti postali citati in maniera tempestiva e versarle entro e non oltre il decimo giorno successivo alla data di riscossione, sul conto di tesoreria comunale unica intrattenuto presso l'Istituto bancario Intesa San Paolo ai sensi della circolare RGS 18/06/98 n. 50 e art. 22, comma 1 D.Lgs. 112/99;
3. invita ad attenersi a quanto rilevato dal Collegio nelle varie ed eventuali.

Nulla essendoci da discutere, la seduta alle ore 23:20 viene tolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione.

L'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

dott. Erba Pino (Presidente)

dott. Tantaro Gianvito (Componente)

dott. Passari Rosario (Componente)

