

N. 3009/14 R.g. notizie di reato

709/15 R.G. GIP

TRIBUNALE DI RAGUSA

SEZIONE DEL GIUDICE PER LE INDAGINI PRELIMINARI

DECRETO DI FISSAZIONE DELL'UDIENZA PRELIMINARE

Artt. 418 e 419 C.P.P.

Il Giudice, dott. Giovanni Giampiccolo,

Vista la richiesta di rinvio a giudizio depositata dal Pubblico Ministero in data 23/12/16 di seguito riportata nei confronti di:

vedi richiesta di rinvia a giudizio allegata

Visti gli artt. 418 e 419 c.p.p.

L'udienza preliminare per il giorno 11/1/17 ^{FISSA} ore 10.00 presso il Tribunale di Ragusa l'Aula D – piano terra, con avvertimento agli imputati che non comparendo si procederà in assenza (si applicheranno le disposizioni di cui agli artt. 420 bis, 420 ter, 420 quater e 420 quinquies c.p.p.).

Si comunichi al PM e si notifichi all'/agli IMPUTATO/I ed al difensore dello stesso, con avvertimento della facoltà di prendere visione degli atti e delle cose trasmesse a norma dell'art. 416 co 2° e di presentare memorie e produrre documenti;

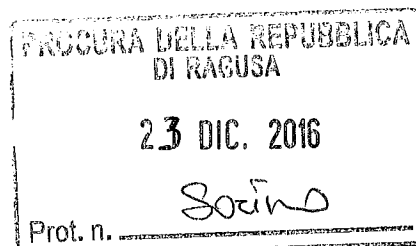
Si Invitano il P.M. e la difesa a trasmettere la documentazione relativa alle indagini eventualmente espletate dopo la richiesta di rinvio a giudizio.

Si notifichi alla persona offesa della quale risulti agli atti l'identità e il domicilio; se ha nominato un difensore di fiducia si notifichi presso il difensore (art. 33 disp . att. C.p.p.). La presenza della persona offesa all'udienza non è obbligatoria.

Ragusa, 23 GEN. 2017

IL CANCELLIERE
Dott. Massimo Ferrera

IL GIP
Dott. Giovanni Giampiccolo



Procura della Repubblica presso il Tribunale di Ragusa

RICHIESTA DI RINVIO A GIUDIZIO

(artt. 416, 417 c.p.p., 130 D.L.vo 271/89)

Al Sig. Giudice per l'udienza preliminare
presso il Tribunale di Ragusa

Il Pubblico Ministero Dr. Gaetano Scollo, visti gli atti del procedimento in epigrafe indicato, iscritto nel registro di cui all'art. 335 c.p.p. in data 21/07/2014, nei confronti di:

1) **Trovato Rosario**, nato a Pozzallo (RG) il 04/01/1953, ivi residente in Via Ariosto n. 39; assistito e difeso (di fiducia) dall'**Avv. Giorgio Terranova**, del Foro di Ragusa, con studio a Ispica (RG) in Via Ugo Foscolo n. 2;

2) **Giugno Virginia**, nata a Pozzallo (RG) il 12/02/1966, ivi residente in Viale Asia n. 25/F; assistita e difesa (di fiducia) dall'**Avv. Salvatore Rustico**, del Foro di Ragusa;

3) **Zaccaria Angelo**, nato a Pozzallo (RG) il 13/05/1960, ivi residente in Via Napoli n. 64; assistito e difeso (di fiducia) dall'**Avv. Salvatore Rustico**, del Foro di Ragusa;

4) **Bella Giampiero**, nato a Modica (RG) il 28/07/1962, residente a Pozzallo (RG) in Via Garibaldi n. 67; assistito e difeso (di fiducia) dall'**Avv. Pietro Rustico**, del Foro di Ragusa;

5) **De Naro Antonio**, nato a Ragusa il 03/10/1955, residente a Pozzallo (RG) in Via Marconi n. 34; assistito e difeso (di fiducia) dall'**Avv. Pietro Latino**, del Foro di Ragusa;

6) **Cristina Claudio**, nato a Siracusa il 27/11/1953, residente a Pozzallo (RG) in Via La Valletta n. 2, piano 2, interno 5; assistito e difeso (di fiducia) dall'**Avv. Elisa Morana**, del Foro di Ragusa;

IMPUTATI

Trovato Rosario, Giugno Virginia, Zaccaria Angelo e Bella Giampiero

- A) Dei delitti di cui agli artt. 61 n. 7) e n. 9), 81 cpv., 110, 479, 640-bis e 356 c.p. perché, con più azioni esecutive del medesimo disegno criminoso, in concorso tra loro e con Gambuzza Giovanni (*deceduto, il quale rivestiva l'incarico di Direttore pro tempore del C.P.S.A., di Dirigente del Servizio 21 della Protezione Civile di Pozzallo e di Dirigente del Settore XIV Porto e Immigrazione*), Trovato Rosario nella qualità di Istruttore del Servizio Porto e Immigrazione Settore XIV, di magazziniere / contabile del C.P.S.A. e di Responsabile della Protezione Civile di Pozzallo, Giugno Virginia nella qualità di Responsabile del Servizio Amministrativo e dei Minori del C.P.S.A di Pozzallo e coordinatrice della Protezione Civile, Zaccaria Angelo nella qualità di Responsabile del C.P.S.A. dal mese di maggio del 2014 e Bella Giampiero nella qualità di Segretario Generale del Comune di Pozzallo, con gli artifici

e i raggiri di seguito descritti, inducendo in errore la Prefettura / Ufficio Territoriale del Governo di Ragusa circa la corretta esecuzione, da parte loro, degli obblighi previsti dalla Convenzione per la gestione del locale Centro di Primo Soccorso ed Assistenza per Immigrati stipulata in data 01/09/2011 dalla Prefettura di Ragusa con il Comune di Pozzallo (RG) - con scadenza il 16/09/2014 - e dal successivo Accordo per disciplinare le attività di accoglienza ed assistenza in favore di cittadini stranieri di cui al D. L.vo n. 286/1998, stipulato il 17 settembre 2014 dagli stessi Enti Pubblici sopra indicati per la durata di due mesi, ai sensi dell'art. 15 della Legge n. 241/90, e prorogato per ulteriori due mesi giusta autorizzazione n. 13747 del 17/11/2014 del Ministero dell'Interno - con scadenza il 31/12/2014 -, procuravano a sé stessi e al Comune di Pozzallo (RG) un ingiusto profitto con pari danno per la Prefettura di Ragusa, nonché commettevano frode nell'esecuzione delle Convenzioni di cui sopra, omettendo di osservare quanto ivi prescritto; segnatamente:

- omettevano di predisporre i registri di carico, scarico, rimanenze e insussistenze dei materiali acquistati dal gestore e di quelli affidati dalla Prefettura di Ragusa;
- consumavano (*Trovato Rosario e il deceduto Gambuzza Giovanni*) i reati di cui al capo B);
- trasmettevano alla Prefettura di Ragusa dei prospetti di rendicontazione (*modelli pro/sbarco - contenenti le spese sostenute il primo giorno in cui gli immigrati accedono al C.P.S.A. - e modelli pro/die - contenenti le spese sostenute per gli immigrati nei giorni di permanenza al C.P.S.A. successivi al primo -*) non veritieri, attestanti delle distribuzioni di materiale (*vestiario, effetti lettereci e materiale igienico*) in parte mai avvenute, beneficiando di indebiti rimborsi relativi a della merce, in realtà, non acquistata e, quindi, non consegnata ai migranti transitati nella struttura, rimborsi quantificati, per l'anno 2013, in € 236.766,02 e, per l'anno 2014, in € 418.821,36, come si ricava dai seguenti prospetti predisposti dalla Tenenza della Guardia di Finanza di Pozzallo:

ANNO 2013

**PROSPETTO CONTENENTE I COMPENSI INDEBITAMENTE RICHIESTI A RIMBORSO
SCATURITI DALLE DIFFERENZE
RISCONTRATE TRA GLI ACQUISTI DELLA MERCE E QUELLA RICHIESTA A RIMBORSO
ALLA PREFETTURA RILEVATA DAI MODELLI
PRO-SBARCO E PRO-DIE
NELL'ANNO 2013**

TIPOLOGIA MATERIALE	acquisti+giac. iniziali	richieste a rimborso	DIFFERENZA	PREZZO UNIT. CON IVA	SOMMA INDEBITAMENTE RICHIESTA A RIMBORSO
Scarpe	3.527	5.590	2.063	9,98	20.588,74
Tute	11.110	14.452	3.342	19,96	66.706,32
Slip	17.039	19.199	2.160	1,99	4.298,40
Calze	11.348	19.205	7.857	1,33	10.449,81
Dentifrici	5.278	7.358	2.080	1,06	2.204,80
Carta igienica	750	51.541	50.791	0,32	16.253,12
Assorbenti	1.330	7.106	5.776	0,66	3.812,16
Pettini	1.512	5.549	4.037	1,06	4.279,22
Shampoo/ sapone	0	8158 sapone 8158 shampoo			veggasi pagina nr.7 informativa 12.147,68
Coperte	200	11.138			veggasi pagina nr.8 informativa 65.781,98
Materassi	600	5.567			veggasi pagina nr.8 informativa 8.314,57
Guanciali	1.003	5.567	4.564	1,33	6.070,12
Borsone +kit	5.015	5.579	564	9,18	5.177,52
pi glama	5.422	5.462	40	9,07	362,80
reggiseno	891	1.589	698	6,65	4.641,70

asciugamani	7.829	7.982	153	14,64	2.239,92
spazzolini	5.036	5.752	716	1,06	758,96
Pasti Pranzo	56.596	56.691	95	7,93	753,35
Pasti cena	56.894	57.139	245	7,93	1.942,85
TOTALE					236.766,02

ANNO 2014

PROSPETTO CONTENENTE I COMPENSI INDEBITAMENTE RICHIESTI A RIMBORSO SCATURITI DALLE DIFFERENZE RICONTRATE TRA GLI ACQUISTI DELLA MERCE RILEVATA DALLE FATTURE ESIBITE DAL COMUNE E DALLA SOCIETA' FORNITRICE E QUELLA RICHIESTA A RIMBORSO ALLA PREFETTURA RILEVATA DAI MODELLI PRO-SBARCO E PRO-DIE NELL'ANNO 2014

TIPOLOGIA MATERIALE	acquisti+giac.iniziali - giac.finali	richieste a rimborso	DIFFERE NZA	prezzo richiesto rimborso	SOMMA INDEBITAMENTE RICHIESTA A RIMBORSO
Scarpe	16.500	17.782	1.282	10,06	12.152,48
Tute	41.499	43.395	1.896	20,13	38.166,48
Dentifrici	18.240	21.704	3.464	1,07	3.706,48
Carta igienica	0	1.781	1.781	0,32	569,92
Assorbenti	0	636	636	0,67	426,12
Pettini	7.726	18.744	11.018	1,07	11.789,26
shampoo/sapone	0	18778 saponi 19304 shampo			veggasi pagina nr.14 Informativa 11.366,66
Coperte	1300	37.350			veggasi pagina nr.14 Informativa 207.198,5
Materassi	1505	18.725			veggasi pagina nr.15 Informativa 75.377,75
Guanciali	731	18.725	17.994	1,34	24.111,96
Borsone +kit	18.894	22.565	3.671	9,25	33.956,75
TOTALE					418.821,36

- inoltre, l'esame dei flussi finanziari ha evidenziato come le somme richieste a rimborso alla Prefettura di Ragusa, relative alle spese rendicontate dal Comune di Pozzallo (RG) come da Convenzione con la trasmissione dei rispettivi modelli pro/die e pro/sbarco (dove sono indicati: vestiario, effetti letterecchi, materiale igienico personale, spese di pulizie dei locali, spese degli operatori socio assistenziali, prestazioni dei medici - infermieri - mediatori, pasti), siano servite a creare una disponibilità di cassa che ha permesso al Comune di eseguire, negli anni dal 2011 al 2015, pagamenti vari per spese che, in alcuni casi, non rientravano tra quelle previste dalle Convenzioni di cui sopra e, in particolare, dall'art. 1 della Convenzione per la gestione del Centro di Primo Soccorso ed Assistenza per Immigrati stipulata in data 01/09/2011 dalla Prefettura di Ragusa con il Comune di Pozzallo (RG) - articolo che descrive dettagliatamente i servizi oggetto dell'appalto e le forniture che l'ente gestore comunica con la trasmissione di appositi modelli di rendicontazione alla Prefettura richiedendone il rimborso - e che, in altri casi, non erano mai state rendicontate, così come previsto dall'art. 8 della suddetta Convenzione - riguardante la determinazione dell'importo dell'appalto, articolo secondo il quale i corrispettivi relativi alle spese sostenute, indicati nell'allegata scheda unitamente a quelli necessari ad espletare i servizi di cui all'art. 1 della Convenzione, graveranno sul capitolo 2351 art. 2 del Ministero dell'Interno e

verranno rimborsati all'ente gestore sulla base di apposito documentato rendiconto, rimanendo a carico dello stesso ente gestore gli ulteriori eventuali costi generali e indiretti -; una volta incassate le somme dalla Prefettura, il Comune di Pozzallo (RG) le ha utilizzate per liquidare indebitamente, in diverse occasioni, spese sostenute negli anni precedenti e non di competenza del periodo in cui gli accrediti sono stati ricevuti;

nello specifico, è stata arbitrariamente liquidata dal Comune di Pozzallo (RG) - *negli anni dal 2011 al 2015* - la somma complessiva di € 358.638,22 - *relativa a delle spese che avrebbero dovuto essere pagate dal suddetto Comune tramite l'addebito su altri capitoli (ad es., spese correnti) e non utilizzando i fondi derivanti dai mandati di pagamento corrisposti dalla Prefettura per spese rendicontate da Convenzione -*, come si ricava dai conteggi analiticamente eseguiti dalla Guardia di Finanza di Pozzallo, di cui all'informativa Prot. n. 408516/2016 del 25 luglio 2016, le cui risultanze si riportano di seguito testualmente:

(...)

ANNO 2011

In questa annualità la Prefettura di Ragusa ha liquidato nei confronti del Comune di Pozzallo € 130.599,39 (dato rilevato tramite l'acquisizione dei mandati emessi dall' U.T.G.) a fronte delle seguenti spese rendicontate:

- Spese gestione del C.P.A. anno 2010 di cui al mandato nr. 671 del 12/5/2011 dell'importo di € 30.131,62;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 di cui al mandato nr. 788 del 27/6/2011 dell'importo di € 82.595,54;
- Spese telefoniche anno 2010 per € 467,67 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della convenzione, quindi non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco)

Inoltre il Comune di Pozzallo nelle medesima annualità ha ricevuto due rimborsi *spese sostenute presso centri accoglienza per minori* per € 23.611,88 ed € 21.507,71, non rimborsate dalla prefettura di Ragusa, ma liquidate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con provvedimenti nr. 35/0001191/Ma005.a003/2011 e nr. 35/0001205/ma005.a003/2011 per l'emergenza sbarchi in favore di minori stranieri non accompagnati.

L'importo complessivo di € 175.718,98 (130.599,39 + 23.611,88 + 21.507,71) è stato accreditato attraverso la Tesoreria dello Stato e inserito nella contabilità di bilancio sul conto nr. 3040 del Comune di Pozzallo, come si può rilevare dall'elenco delle situazioni movimenti di somme con specifica destinazione al 31/12/2011.

L'esame delle movimentazioni degli accrediti hanno palesato come alcuni di essi siano stati utilizzati impropriamente per pagare sia spese il cui rimborso non era previsto da convenzione che spese previste da convenzione ma mai oggetto di rendicontazione di cui all'art. 8, come segue:

- In data 27/06/2011 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo l'importo di € 82.595,54 con mandato nr. 788, relativo al rimborso di spese contabilità gestione Centro accoglienza anno 2011 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 730 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo nelle modalità sopra indicate è stato trasmesso all'ufficio finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spesa indicate.

Dal provvisorio in entrata nr. 730 dell'importo di € 82.595,54 sono state arbitrariamente liquidate le sottototate spese in parte non inerenti la convenzione e mai rendicontate alla Prefettura, per complessivi € 9.993,63 come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2606 del 19/07/2011 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21288 del 12/7/2011, autorizzando il pagamento della fattura nr. 24 del 14/04/2011 emessa dalla ditta Amore Giovanni per la manutenzione di impianti per l'importo di € 1.320,00.
- Mandato di pagamento nr. 1507 del 18/5/2011 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21176 del 18/4/2011, autorizzando di anticipare all'economista delle somme per emergenza sbarchi per un importo di € 1.250,00. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall'economista che non risultano rendicontate e richieste a rimborso alla Prefettura.
- Mandato di pagamento nr. 2605 del 19/7/2011 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21176 del 18/4/2011, autorizzando di anticipare all'economista delle somme per emergenza sbarchi per un importo di € 2.481,68. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall'economista che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.

- Mandato di pagamento nr. 2607 del 19/07/2011 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21287 del 15/6/2011, autorizzando il pagamento della fattura nr. 177V del 15/6/2011 emessa dalla società OMED di Lorenzo Lumetta e Figlie per acquisto di braccialetti per l'importo di € 1.581,95.
- Mandato di pagamento nr. 2608 del 19/07/2011 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21286 del 12/7/2011, autorizzando il pagamento di spese per rimborso ai componenti del Gruppo della Protezione civile per l'importo di € 3.360,00, intestando il mandato a Giugno Virginia coordinatrice del Gruppo della Protezione civile. Nel citato provvedimento non vi sono elencati i beneficiari.

Tutti i provvedimenti sopra indicati sono "Determine Dirigenziali" emesse dall'ufficio Servizio nr. 21 Protezione Civile e sono firmati dal sig. TROVATO Rosario nella qualità di responsabile del procedimento e dal dirigente del citato servizio Ing. Sig. GAMBUZZA Giovanni, figure queste che esercitavano anche la funzione di Economo, Magazziniere e Direttore del C.P.S.A..

Inoltre tutte le fatture allegare ai provvedimenti sopra richiamati sono siglate dal Sig. TROVATO Rosario attestando l'espletamento del servizio o l'avvenuta consegna del materiale.

Da quanto sopra detto emerge come, nell'anno 2011, tutte le citate spese non risultano richieste a rendicontazione come previsto dal citato art. 8 della convenzione, inoltre le spese di cui ai mandati nr. 2606, 2607 e 2608 oltre a non essere rendicontate non rientrano in quelle previste dall'oggetto dell'appalto di cui al citato articolo 1, per complessivi € 9.963,63.

(...)

ANNO 2012

In questa annualità la Prefettura di Ragusa ha liquidato nei confronti del Comune di Pozzallo € **900.326,85** (dato rilevato tramite l'acquisizione dei mandati emessi dall' U.T.G.) a fronte delle seguenti spese rendicontate:

- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 di cui al mandato nr.178 dell'importo di € 278.243,67;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 di cui al mandato nr.471 dell'importo di € 52.476,76;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 di cui al mandato nr.473 dell'importo di € 2.211,00;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 di cui al mandato nr.716 dell'importo di € 67.368,28;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2012 di cui al mandato nr.1205 dell'importo di € 143.647,86;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2012 di cui al mandato nr.1433 dell'importo di € 47.882,62;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco anno 2012 di cui al mandato nr.1767 dell'importo di € 306.780,99;

Inoltre il Comune di Pozzallo nelle medesima annualità ha ricevuto un rimborso *spese sostenute presso centri accoglienza per minori* per € **52.107,06**, non rimborsate dalla prefettura di Ragusa, ma liquidate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali spese OPCM3933 emergenza umanitaria Nord Africa meglio indicato all'incasso di cui al provvisorio in entrata n. 113 del 03/02/2012 per l'emergenza sbarchi in favore di minori stranieri non accompagnati.

L'importo complessivo di € **952.433,91** (900.326,85 + 52.107,06) è stato accreditato attraverso la Tesoreria dello Stato e inserito nella contabilità di bilancio sul conto nr. 3040 del Comune di Pozzallo, come si può rilevare dall'elenco delle situazioni movimenti di somme con specifica destinazione al 31/12/2012.

L'esame delle movimentazioni degli accrediti hanno palesato come alcuni di essi siano stati utilizzati impropriamente per pagare sia spese il cui rimborso non era previsto da convenzione che spese previste da convenzione ma mai oggetto di rendicontazione di cui all'art. 8, come segue:

- In data 3/02/2012 il Ministero delle Politiche Sociali ha liquidato al Comune di Pozzallo l'importo di € 52.107,06 relativo al rimborso di contributi in favore di minori stranieri non accompagnati, contabilizzato al capitolo di bilancio nr. 3040, di cui al provvisorio in entrata nr. 113 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 113 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **13.290,00**, come segue:

- Liquidazione dell'importo di € 8.030,00 nei confronti della società "Geo Ambiente" gestore pro tempore del servizio di raccolta rifiuti nel Comune di Pozzallo, come da mandato di pagamento nr. 4835/2011 di cui al provvedimento dirigenziale nr. GG21/445 emesso in data 21/11/2011.

Il dirigente determina di impegnare e liquidare la citata somma quale compenso per il servizio di raccolta RSU e differenziata **all'interno del centro** di accoglienza introitando la somma rendicontazione e a rimborso della Prefettura di Ragusa sul capitolo 3040.

Nella fattura nr. 159 del 01/8/2011, emessa dalla società "Geo Ambiente" si rileva, quale servizio prestato, il servizio di igiene ambientale **nel territorio del Comune** reso dal 29/03/2011 al 30/6/2011 come straordinario volto a riportare il decoro nel paese a seguito della notevole affluenza di clandestini in alcune zone del Comune;

Si evidenzia la discordanza tra il provvedimento dirigenziale emesso e la descrizione del servizio indicata nella fattura.

A parere di questa P.G. trattasi di spese che dovevano essere liquidate con un capito di bilancio diverso. Tra l'altro il citato importo di € 8.030,00 non risulta contabilizzato nella situazione dei movimenti di somme con specifica destinazione.

- Mandato di pagamento nr. 369 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. GGG21/446 del 24/11/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr. 7 del 15/9/2011 emessa della società E.P.S. Energy Power Solution, per smontaggio e trasporti in magazzino per l'importo di € 2.680,00.
 - Mandato di pagamento nr.370 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. GGG21/447 del 24/11/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr. 4 del 04/7/2011 emessa della società E.P.S. Energy Power Solution, per fornitura e posa in opera motore per l'importo di € 2.580,00.
- In data 01/02/2012 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 178 l'importo di € 278.243,67 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 114 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 114 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **26.760,97**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 374 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. GGG21/465 del 01/12/2011, autorizzando il pagamento della fattura nr. 861 del 19/10/2011 e la fattura nr. 837 del 14/10/2011 emesse dalla Ditta Buscema Giovanni Carmelo, per complessivi € 2.359,50; Nelle fatture vi è apposta la firma di Trovato Rosario istruttore economo e magazziniere attestando l'esecuzione del servizio;
 - Mandato di pagamento nr. 375 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. GGG21/466 del 01/12/2011, autorizzando il pagamento della fattura nr. 42 del 13/7/2011 per la fornitura di acqua emessa dalla società Primosole s.a.s.contrada Carpintera Pozzallo, per l'importo di € 864,00;
 - Mandato di pagamento nr. 732 del 15/03/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 36 del 05/03/2012 che modifica il provvedimento GG21/25 del 14/02/2012, autorizzando il pagamento di rimborso spese al Gruppo Volontari della Protezione Civile, per l'importo di € 19.012,50, elencati nel provvedimento.
 - Mandato di pagamento nr. 382 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21023 del 09/02/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr. 627 del 12/11/2011 emessa dalla Ditta Denaro Argentina – Sotgiu Paolo per fornitura di materiale per € 110,85;
 - Mandato di pagamento nr. 383 del 21/02/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21022 del 09/02/2012 autorizzando il pagamento della fattura nr. 8906 del 30/09/2011 emessa dalla Società Golmar Mediterranea s.r.l. per la fornitura di materiale, per un importo di € 240,19;
 - Mandato nr. 381 del 21/02/2012 di cui al provvedimento dirigenziale nr. 21176 del 18/4/2011, autorizzando il pagamento all'economo di anticipo per emergenza sbarchi per l'anno 2011 per € 1.268,32. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.
 - Mandati nr. 1442, 1443 e 1444 del 14/05/2012 di cui al provvedimento dirigenziale nr. 21090 dell'11/04/2012, autorizzando il pagamento all'economo di anticipo per emergenza sbarchi per complessivi € 2.905,61. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.
- In data 19/03/2012 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 471 l'importo di € 52.476,76 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 408 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 408 dell'importo di € 52.476,76 sono state liquidate delle spese sostenute per acquisto di materiale nell'anno 2009 che non rientrano in quelle oggetto dell'appalto stipulato con la convenzione datata 11/9/2011, ma trattasi di spese che dovevano essere portate a rendicontazione e liquidate dalla Prefettura con mandati che rientravano nella prima convenzione stipulata in data 17/6/2008, per complessivi € 18.000,00, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 304 del 27/10/2010 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21590 del 30/11/2009, autorizzando il pagamento della fattura nr. 36 del 31/10/2009 emessa dalla Ditta Gabbiano di Cantella Salvatrice fornitura di materiale per complessivi € 28.944,00, per un acconto di € 18.000,00.

- In data 02/08/2012 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.1205 l'importo di € 143.647,62 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco acconto Gennaio/Aprile 2012 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr.1173 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 1173 dell'importo di € 143.647,62 sono state arbitrariamente liquidate le sottonotate spese non inerenti la convenzione e mai rendicontate alla Prefettura, per complessivi € 4.581,06, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2442 del 29/8/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21291 del 23/8/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr. 3 del 07/08/2012 emessa dalla ditta Tecno Service soc. coop. per lavori eseguiti presso la palestra del comune di Pozzallo adiacente al campo sportivo di calcio, per un importo di € 2.216,72;
- Mandato di pagamento nr. 2443 del 29/8/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21290 del 23/8/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr. 2 del 7/8/2012 emessa dalla ditta Tecno Service soc. coop. per lavori eseguiti presso il CPSA, per un importo di € 1.718,20;
- Mandato di pagamento nr. 2449 del 29/8/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21286 del 22/8/2012 autorizzando il pagamento della fattura nr. 39 del 16/05/2012 emessa dalla ditta Green Service, per lavaggio di coperte, per un importo di € 646,14;

- In data 01/10/2012 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.1433 l'importo di € 47.882,62 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco saldo Gennaio/Aprile 2012 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr.1458 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di pagamento.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 1458 dell'importo di € 47.882,62 sono stati arbitrariamente liquidate le sottonotate spese non inerenti la convenzione e mai rendicontati alla Prefettura, per complessivi € 2.571,00, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2975 del 14/11/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21345 del 25/10/2012, autorizzando il pagamento in acconto della fattura nr. 107 del 18/10/2012 emessa dalla ditta Scolaro Salvatore di Pozzallo, per lavori eseguiti su autovettura targata DD556SZ appartenente all'ufficio tecnico del Comune, per un importo di € 1.739,63.
- Mandato di pagamento nr. 2991 del 20/11/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21345 del 25/10/2012, autorizzando il pagamento a saldo della fattura nr.107 del 18/10/2012 emessa dalla ditta Scolaro Salvatore di Pozzallo, per un importo di € 831,37.

- In data 03/12/2012 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.1767 l'importo di € 306.780,99 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco anno 2012 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1745 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel relativo prospetto di liquidazione.

Il citato importo è trasmesso all'Ufficio Finanziario per l'emissione dei relativi mandati di pagamento delle spese indicate tramite il prospetto di liquidazione a firma del Sig. TROVATO Rosario.

Con il provvisorio in entrata nr. 1745 dell'importo di € 306.780,99 sono state arbitrariamente liquidate le sottonotate spese mai rendicontati alla Prefettura, per complessivi € 2.088,68, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 3291 del 20/12/2012 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21357 del 09/11/2012, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo di € 2.088,68. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.

Tutti i provvedimenti sopra indicati sono "Determine Dirigenziali" emesse dall'ufficio Servizio nr. 21 Protezione Civile e sono firmati dal sig. TROVATO Rosario nella qualità di responsabile del procedimento e dal dirigente del citato servizio Ing. Sig. GAMBUZZA Giovanni, figure queste che esercitavano anche la funzione di Economo, Magazziniere e Direttore del C.P.S.A..

Inoltre tutte le fatture allegare ai provvedimenti sopra richiamati sono siglate dal Sig. TROVATO Rosario attestando l'espletamento del servizio o l'avvenuta consegna del materiale

Da quanto sopra detto emerge come, nell'anno 2012, tutte le citate spese non risultano richieste a rendicontazione come previsto dal citato art. 8 della convenzione, inoltre le spese di cui ai mandati nr. 4835/11 369-370-374-375-382-383-732-2442-2443-2449-2975-2991 oltre a non essere rendicontate non rientrano in quelle previste dall'oggetto dell'appalto di cui al citato articolo 1, per complessivi € 67.291,71.

(...)

ANNO 2013

In questa annualità la Prefettura di Ragusa ha liquidato nei confronti del Comune di Pozzallo € 1.193.949,93 (dato rilevato tramite l'acquisizione dei mandati emessi dall' U.T.G.) a fronte delle seguenti spese rendicontate:

- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro- sbarco ott/nov/dic 2011 di cui al mandato nr. 14 del 07/01/2013 € 85.570,42;
- Spese rendicontati dai modelli pro-die e pro sbarco anno 2011 di cui al mandato nr. 15 del 07/01/2013 dell'importo di € 7.136,22;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco del 02/05/2011 - 15/02/2011 di cui al mandato nr.16 dell'importo di € 76.105,18;
- Rimborso spese per consumi di energia elettrica anno 2013 per € 357,50 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, quindi non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco) di cui al mandato nr. 1098 del 27/06/2013
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco gen/feb anno 2013 di cui al mandato nr. 681 dell'08/04/2013 dell'importo di € 42.828,82;
- Spese rendicontati dai modelli pro-die e pro-sbarco mar/apr 2013 di cui al mandato nr. 884 del 13/05/2013 dell'importo di € 33.427,48;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco maggio 2013 di cui al mandato nr. 1097 del 27/06/2013 dell'importo di € 19.316,74.
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto giugno 2013 di cui al mandato nr. 1245 del 12/07/2013 per l'importo di € 29.059,46;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto giugno 2013 di cui al mandato nr. 1261 del 17/07/2013 dell'importo di € 125.000,00;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto luglio 2013 di cui al mandato nr. 1427 del 20/8/2013 per l'importo di € 100.000,00;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco residui anno 2011 di cui al mandato nr. 1813 dell'11/10/2013 pagamento contabilità gestione CPSA anno 2011 € 248.603,94;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto luglio 2013 di cui al mandato nr. 1814 dell'11/10/2013 per l'importo di € 376.534,17;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto luglio 2013 di cui al mandato nr. 2005 del 6/11/2013 per l'importo di € 150.000,00;

Inoltre il Comune di Pozzallo nella medesima annualità ha ricevuto un rimborso spese sostenute presso centri accoglienza per minori per € 69.806,70 non rimborsate dalla prefettura di Ragusa, ma liquidate dal Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali come da Provvedimento nr. 1163 del 29/7/2013 per emergenza sbarchi in favore di minori stranieri non accompagnati.

L'importo di € 1.363.756,63 (1.293.949,93 +69.806,70) è stato accreditato attraverso la Tesoreria dello Stato e inserito nella contabilità di bilancio sul conto nr.3040 del Comune di Pozzallo come si può rilevare dall'elenco delle situazioni movimenti di somme con specifica destinazione al 31/12/2013

L'esame delle movimentazioni degli accrediti hanno palesato come alcuni di essi siano stati utilizzati impropriamente per pagare sia spese il cui rimborso non era previsto da convenzione che spese previste da convenzione ma mai oggetto di rendicontazione di cui all'art. 8, come segue:

- In data 07/01/2013 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 14 l'importo di € 85.570,42 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco ottobre/dicembre anno 2011 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 30 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nei giornali di cassa esibiti dal Comune.

Con il provvisorio in entrata nr. 30 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € 8.796,66, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 662 del 27/02/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21357 del 09/11/2012, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo di € 500,00. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.
 - Mandato di pagamento nr. 665 del 27/02/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21056 del 20/02/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr.157 del 18/2/2013 emessa dalla società Autosystem S.r.l. di Modica per lavori eseguiti su autovettura targata DD556SZ appartenente all'ufficio tecnico del Comune, per un importo di € 2.000,19;
 - Mandato di pagamento nr. 667 del 27/02/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21035 del 30/01/2013, autorizzando il pagamento delle fatture nr.9 e 10 del 3/12/2012 emessa dalla società Tecnoservice S.r.l. per manutenzione impianto illuminazione per un importo di € 4.779,50;
 - Mandato di pagamento nr. 668 del 27/02/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21010 del 21/01/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr.76 del 30/11/2012 emessa dalla società Primosole Sas di Pediliggieri per acquisto di acqua potabile per un importo di € 925,65;
 - Mandato di pagamento nr. 669 del 27/02/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21357 del 09/11/2012, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo di € 591,32. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.
- In data 12/07/2013 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1245 l'importo di € 29.059,46 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco acconto mese di Giugno 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1075 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1075 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **15.000,00**, come segue:

- Mandato di pagamento dal nr. 2462 al 2477 compreso di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 12012 del 17/7/2013, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo complessivo di € 15.000,00.
- In data 17/7/2013 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1261 per l'importo di € 125.000,00 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco acconto mese di Giugno 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1089 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1089 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **600,00**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2926 del 28/8/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 12056 dell'08/8/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. M/000477/13 del 02/06/2013 emessa dalla società COMPUSOFT di Cerruto e Civello per acquisto di un fotocopiatore per un importo di € 600,00;
- In data 06/11/2013 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 2005 l'importo di € 150.000,00 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco acconto mese di Luglio 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1760 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1760 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **4.973.51**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 4163 del 12/12/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14560 del 21/11/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr.533/1 del 28/10/2013 e 536/1 del 29/10/2013 emesse dalla ditta Denaro Argentina di Sotgiu Paolo per acquisto di materiale vario per un importo di € 1.617,29;
 - Mandato di pagamento nr. 4167 del 12/12/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14556 del 21/11/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr.39 del 04/11/2013 emessa dalla società E.P.S. Energy Power Solution S.r.l., per la manutenzione di impianti illuminazione per un importo di € 2.032,52;
 - Mandato di pagamento nr. 4169 del 12/12/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14555 del 21/11/2013 a firma del direttore del centro ingegnere Gambuzza Giovanni, autorizzando il pagamento della fattura nr.T/944 del 18/1/2013 emessa dalla ditta La Ferla Pietro, per la fornitura di acqua potabile per un importo di € 1.323,70;
- In data 11/10/2013 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1813 l'importo di € 248.603,94 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco anno 2011 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1597 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1597 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **16.023,18**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 3827 del 21/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21386 del 26/11/2012, autorizzando il pagamento della fattura nr.6 del 4/10/2012 emessa dalla società Tecno Service di Pozzallo per lavori svolti presso il CPSA per un importo di € 2.867,70;
- Mandato di pagamento nr. 3828 del 21/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14495 del 12/11/2013, autorizzando il pagamento delle fatture nr.23 del 20/9/2013, nr. 24 del 26/9/2013, nr. 25 del 01/10/2013, 26 del 4/10/2013 e nr. 27 del 25/10/2013 emesse dalla società Tecno Service di Pozzallo per lavori svolti presso il CPSA per un importo complessivo di € 6.963,64;
- Mandato di pagamento dal nr. 3829 del 21/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 12353 del 15/10/2013, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo complessivo di € 186,55. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura;
- Mandato di pagamento nr. 3830 del 21/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14519 del 15/11/2013, autorizzando il pagamento delle fatture nr.1/B del 1/9/2013 – 2B del 16/9/2013 -3/b del 25/9/2013 – 4/b del 5/10/2013 – 5/b del 24/10/2013 emesse dalla società Èpa S.r.l. di Ispica per acquisto di merce presso Conad Pozzallo, per un importo complessivo di € 4.327,79;
- Mandato di pagamento nr. 3831 del 21/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14501 del 13/11/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 35 del 15/10/2013 emessa dalla società E.P.S. Energy Power Solution di Pozzallo, per l'installazione di proiettori, per un importo complessivo di € 1.677,50;

– In data 11/10/2013 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.1814 l'importo di € 376.534,17 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco anno 2012 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1596 (Indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel giornale di cassa.

Con il provvisorio in entrata nr. 1596 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **55.302,85**, come segue:

- Nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione risulta riscosso un importo di € 50.000,00 di cui alla reversale 2614 del 14/11/2013 (**ALLEGATO NR. 65 bis**) che fa parte del citato provvisorio in entrata nr. 1596 del 15/10/2013 relativo al rimborso della Prefettura di Ragusa di cui al mandato nr. 1814 dell'11/10/2013 (spese rendicontati dai modelli pro-die e pro-sbarco acconto luglio 2013).

Nella citata reversale (ordinativo di incasso) si legge che il Tesoriere Comunale riscuoterà dalla Banca D'Italia di Ragusa la somma di € 50.000,00 per spese anticipate dal Comune per far fronte al pagamento di ENEL - TELECOM, carburanti e raccolta rifiuti del CPSA, introitando la somma sul capitolo in entrata nr. 1960 come introiti e rimborsi diversi (e non 3040).

Questa P.G., al fine di acquisire la documentazione relativa all'operazione in argomento e poter meglio verificare come mai queste somme riferite al rimborso di modelli pro-die e pro-sbarco siano transitate nel capito 1960, ha escusso in atti l'attuale responsabile del servizio bilancio e contabilità del Comune di Pozzallo Sig.ra CANNIZZARO Concetta nata a Scicli il 26/6/2016 e residente in Pozzallo via Torino n. 65 int. 2.

Questa riferiva che il capitolo n. 1960 è un capitolo che contiene tutti gli introiti diversi che non hanno una specifica destinazione.

Nell'ordinativo di incasso si legge come la somma dovesse essere introitata per recuperare delle somme in precedenza anticipate tramite il provvisorio in entrata nr. 1597 relativo ai modelli pro-die e pro-sbarco

Si rappresenta che il Comune di Pozzallo non ha esibito alcun documento che giustifichi la rendicontazione alla Prefettura delle citate spese e quindi l'utilizzo appare scorretto in considerazione delle previsioni della convenzione in corso di validità.

- Mandato di pagamento nr. 3807 del 18/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14502 del 13/11/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 244/5 del 01/8/2013 emessa dalla società Vindigni Sas di Pozzallo, per l'installazione di proiettori, per un importo complessivo di € 199,00;
- Mandato di pagamento nr. 3808 del 18/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14494 del 12/11/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 509 del 20/6/2013 emessa dalla società Tori S.r.l., per la fornitura di stampante, per un importo complessivo di € 290,40;
- Mandato di pagamento dal nr. 3810 del 18/11/2013 al 3814 del 18/11/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 12353 del 15/10/2013, autorizzando il pagamento di anticipi per l'economista per emergenza sbarchi per un importo complessivo di € 4.813,45; Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese sostenute dall' economo che non risulta rendicontato e richiesto a rimborso alla Prefettura.

- In data 8/04/2013 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.681 l'importo di € 42.838,82 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco gennaio/febbraio 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 588 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di pagamento.

Con il provvisorio in entrata nr. 588 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **2.785,42**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 1615 del 07/06/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21089 del 20/3/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 14 del 20/2/2013 emessa dalla ditta Green Service di Modica, per il lavaggio di coperte, per un importo complessivo di € 849,42;
 - Mandato di pagamento nr. 1616 del 7/06/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21102 del 2/4/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 161/13 emessa ditta Buscema Giovanni Carmelo di Modica, per la stasatura di condotte fognarie, per un importo complessivo di € 1.936,00;
- In data 13/05/2013 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr.884 l'importo di € 33.427,48 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco marzo/aprile 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 884 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di pagamento.

Con il provvisorio in entrata nr. 884 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **1.570,09**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 1619 del 07/06/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21098 del 28/3/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 204 del 01/03/2013 emessa dalla società Autosistem S.r.l. di Modica, per lavori di manutenzione automezzo, per un importo complessivo di € 935,12;
- Mandato di pagamento nr. 1620 del 07/06/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 21099 del 28/3/2013, autorizzando il pagamento della fattura nr. 278 del 22/03/2013 emessa dalla società Autosistem S.r.l. di Modica, per lavori di manutenzione automezzo, per un importo complessivo di € 634,97;

Tutti i provvedimenti sopra indicati sono "Determine Dirigenziali" emesse dall'ufficio Servizio nr. 21 Protezione Civile e con il riordino degli uffici comunale dal settore XIV Porto e Immigrati sono firmati dal sig. TROVATO Rosario nella qualità di responsabile del procedimento e dal dirigente del citato servizio Ing. Sig. GAMBUZZA Giovanni, figure queste che esercitavano anche la funzione di Economo, Magazziniere e Direttore del C.P.S.A..

Inoltre tutte le fatture allegate ai provvedimenti sopra richiamati sono siglate dal Sig. TROVATO Rosario attestando l'espletamento del servizio o l'avvenuta consegna del materiale

Da quanto sopra detto emerge come, nell'anno 2013, tutte le citate spese non risultano richieste a rendicontazione come previsto dal citato art. 8 della convenzione, inoltre le spese di cui ai mandati nr. 665, 667, 668, 1615, 1616, 1619, 1620, 2926, 3827, 3828, 3830, 3831, 3807, 3808, 4163, 4167 oltre a non essere rendicontate non rientrano in quelle previste dall'oggetto dell'appalto di cui al citato articolo 1, per complessivi € 105.051,71.

(...)

ANNO 2014

In questa annualità la Prefettura di Ragusa ha liquidato nei confronti del Comune di Pozzallo € **3.656.973,09** (dato rilevato tramite l'acquisizione dei mandati emessi dall' U.T.G.) a fronte delle seguenti spese rendicontate:

- Spese rendicontate per pagamento lavori di manutenzione straordinaria della palestra campo sportivo e compensi al gruppo di progettazione, di cui al mandato nr. 91 del 21/1/2014 per l'importo di € 24.955,88 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco)
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco saldo giugno 2013 di cui al mandato nr. 214 del 3/02/2014 dell'importo di € 62.864,35;
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco saldo Luglio 2013 di cui al mandato nr. 215 del 3/02/2014 dell'importo di € 178.151,44;
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die agosto 2013 di cui al mandato nr. 299 del 10/02/2014 dell'importo di € 517.221,67;
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die settembre 2013 di cui al mandato nr. 548 del 21/02/2014 per l'importo di € 617.145,39;
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die dal 01/ al 22 ottobre 2013 di cui al mandato nr. 910 del 17/03/2014 dell'importo di € 441.163,15;

- Spese rendicontate per acquisto medicinali e materiale sanitario anni 2012 e 2013 di cui al mandato nr. 1712 del 16/06/2014 dell'importo di € 31.023,07 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco);
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die gennaio 2014 di cui al mandato nr. 1916 del 16/07/2014 dell'importo di € 266.485,35;
- Spese rendicontate per pagamento lavori di manutenzione straordinaria dei locali ex dogana e compensi al gruppo di progettazione, di cui al mandato nr. 2319 del 16/9/2014 per l'importo di € 30.507,80 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco)
- Spese rendicontate per acquisto di braccialetti identificativi di cui al mandato nr. 2381 del 22/9/2014 dell'importo di € 5.027,55 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco);
- Spese rendicontate dai modelli pro-die e pro-sbarco gennaio e febbraio 2014 di cui al mandato nr. 2384 del 22/09/2014 dell'importo di € 339.298,30;
- Spese rendicontate per pagamento fornitura energia elettrica giu/lug/ago anno 2012, di cui al mandato nr. 3043 del 24/11/2014 dell'importo di € 504,00;
- Spese rendicontate per pagamento fornitura energia elettrica giu/lug/ago anno 2012, di cui al mandato nr. 3044 del 24/11/2014 dell'importo di € 3.033,34;
- Spese rendicontate per pagamento fornitura energia elettrica sett/ott anno 2012 di cui al mandato nr. 3045 del 24/11/2014 dell'importo di € 3.533,65;
- Spese rendicontate per pagamento fornitura energia elettrica settembre 2011 di cui al mandato nr. 3046 del 24/11/2014 dell'importo di € 13.618,23;
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die dal 22 al 31 ottobre 2013 di cui al mandato nr. 3047 del 24/11/2014 dell'importo € 242.443,87;
- Spese rendicontate dai pro-sbarchi e pro-die novembre 2013 di cui al mandato nr. 3048 del 24/11/2014 dell'importo di € 482.442,67;
- Spese rendicontate dai modelli pro-sbarchi e pro-die dicembre 2013 Mandato nr. 3049 del 24/11/2014 pagamento contabilità pro-sbarchi e pro-die dicembre 2013 € 390.970,38;

L'importo di € 3.656.973,09 è stato accreditato attraverso la Tesoreria dello Stato e inserito nella contabilità di bilancio sul conto nr. 3040 del Comune di Pozzallo.

L'esame delle movimentazioni degli accrediti hanno palesato come alcuni di essi siano stati utilizzati impropriamente per pagare sia spese il cui rimborso non era previsto da convenzione che spese previste da convenzione ma mai oggetto di rendicontazione di cui all'art. 8, come segue:

- In data 21/02/2014 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 548 l'importo di € 617.145,39 relativo al rimborso di spese contabilità modelli pro-die e pro-sbarco settembre 2013 contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 332 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 332 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **21.078,82**, come segue:

- Mandati di pagamento dal nr. 769 al 779 compreso di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr.14255 del 05/03/2014, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo complessivo di € 10.000,00. Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese (fatture attestanti prelievi di gasolio per automezzi intestati al Comune di Pozzallo presso stazione servizio Ammatuna Giovanni S.a.s. di Pozzallo) sostenute dall' economo spese che non risultano rendicontati e richiesti a rimborso alla Prefettura. Le fatture contengono la dichiarazione che la fornitura è stata resa firmata dalla Dott.ssa GIUGNO Virginia responsabile del servizio amministrativo e dei minori del centro.
- Mandato di pagamento nr. 783 del 17/03/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 14318 del 14/3/2014, autorizzando il pagamento della fattura nr.1274 del 7/3/2014 emessa dalla Cooperativa Agos di Ragusa per manutenzione straordinaria per un importo di € 8.000,00;
- Mandato di pagamento nr. 1351 del 19/5/2013 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr.80576 del 06/5/2014, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo complessivo di € 3.078,82.

Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese (fatture attestanti prelievi di gasolio per automezzi intestati al Comune di Pozzallo presso stazione servizio Ammatuna Giovanni S.a.s. di Pozzallo – riparazione automezzi intestati al comune di Pozzallo – acquisti di cancelleria –acquisto di copertoni per automezzo intestato al comune targato DM147PY) sostenute dall'economista che non risultano rendicontate e richieste a rimborso alla Prefettura.

Le fatture contengono la dichiarazione dell'avvenuta fornitura a firma della Dott.ssa GIUGNO Virginia responsabile del servizio amministrativo e dei minori del centro e alcune dal Sig. TROVATO Rosario economo e magazzino del centro.

- In data 16/06/2014 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1712 l'importo di € 31.023,07 relativo al rimborso di spese medicinali quinta farmacia anni 2012 e 2013, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1712 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Settore Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1712 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **3.000,00**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2368 del 06/8/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr.81022 del 18/7/2014, autorizzando il pagamento di anticipo economo per emergenza sbarchi, per un importo complessivo di € 3.000,00.

Nel provvedimento vi è allegato un prospetto delle spese (fatture attestanti prelievi di gasolio per automezzi intestati al Comune di Pozzallo presso stazione servizio Ammatuna Giovanni S.a.s. di Pozzallo – riparazione automezzi intestati al comune di Pozzallo DM147PY – BF924YW e ambulanza intestata al Ministero degli Interno ufficio Antimmigrazione targato DV176JB – acquisti di cancelleria –acquisto di copertoni per automezzo intestato al comune targato DM147PY) sostenute dall' economo che non risultano rendicontate e richieste a rimborso alla Prefettura.

Le fatture contengono la dichiarazione dell'avvenuta fornitura a firma della Dott.ssa GIUGNO Virginia responsabile del servizio amministrativo e del minori del centro e alcune dal Sig. TROVATO Rosario economo e magazzinoiere del centro.

Inoltre il veicolo targato DM147PY intestato al Comune di Pozzallo risulta gravato da provvedimento di fermo amministrativo emesso dalla Riscossione Sicilia Serit per un importo di € 86.950,48 (...)

- In data 16/07/2014 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1916 l'importo di € 266.485,35 relativo al rimborso di spese modelli pro-die e pro-sbarco gennaio 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1288 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1288 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi € **6.434,99**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2632 del 04/9/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 81116 del 25/8/2014, autorizzando il pagamento della fattura nr.4560 del 27/5/2014 emessa dalla società Golmar Mediterranea S.r.l. per la fornitura di merce varia per un importo di € 807,46;
- Mandato di pagamento nr. 2403 del 12/8/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 70913 del 30/6/2014 a firma del Geometra MORANA Roccasalvo responsabile del Settore VII Edilizia Pubblica Servizio amministrativo e contratti, autorizzando il pagamento della fattura nr.62 del 16/5/2014 emessa dalla ditta Bonvento Daniele di Pozzallo per spese funebri per un importo di € 800,00;
- Mandato di pagamento nr. 2470 del 20/8/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 81092 del 7/8/2014, autorizzando il pagamento delle fatture nr.4/b del 2/4/2014 – 5/b de 14/5/2014 – 7/ba del 9/5/2014 – 8/ba del 28/5/2014 – 9/b del 6/6/2014 emesse dalla società épa S.r.l. di Ispica (supermercato conad). per la fornitura di merce per un importo complessivo di € 4.827,53.

- In data 22/09/2014 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 2381 l'importo di € 5.027,55 relativo al rimborso di spese per l'acquisto di braccialetti presso la ditta Omed di Lorenzo Lumetta di cui alle fatture nr. 647 del 28/12/2012 e la nr. 433 del 2013, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 1825 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1825 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **3.436,90**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 2950 del 17/10/2014 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 81363 del 09/10/2014, autorizzando il pagamento della fattura nr.166V 2014 del 24/04/2014 emessa dalla ditta Omed di Lorenzo Lumetta , per la fornitura di braccialetti per un importo di € 3.436,90. La citata fattura non è stata portata a rendicontazione alla Prefettura.

- In data 24/11/2014 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo i seguenti mandati:

- Mandato nr. 1712 del 16/6/2014 con provvisorio nr. 1082 per rimborso acquisti medicinali anni 2012 e 2013 per € 31.023,07;
- Mandato nr 3043 con provvisorio in entrata 2277 rimborso spese Enel anno 2012 per € 504,00;

- Mandato nr. 3044 provvisorio in entrata nr. 2276 rimborso spese Enel anno 2012 per € 3.033,54;
- Mandato nr. 3045 provvisorio in entrata nr. 2275 rimborso spese Enel anno 2012 per € 3.533,65;
- Mandato nr. 3046 provvisorio in entrata nr. 2274 rimborso spese Enel anno 2011 e 2012;
- Mandato nr. 3047 provvisorio in entrata 2273 spese rimborso modelli pro-die e pro-sbarco dal 22/10/2013 al 31/10/2013 per € 242.443,87;
- Mandato nr. 3048 provvisorio in entrata 2272 rimborso spese modelli pro-die pro-sbarco mese di novembre 2013 per € 482.442,67;
- Mandato nr. 3049 provvisorio in entrata nr. 2271 rimborso spese modelli pro-de pro-sbarco dicembre 2013 per € 390.970,37.

Questi importi risultano contabilizzati al capitolo di bilancio nr. 3040, nei citati provvisori in entrata (indicati nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nei prospetti di pagamento emessi dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con le somme relative ai provvisori in entrata sopra elencati state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi **€ 28.118,46**, come segue:

- In data 16/06/2014 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1712, l'importo di € 31.023,07 relativo al rimborso di spese per l'acquisto di medicinali presso la "V Farmacia" comunale di Pozzallo negli anni 2012 e 2013, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040 nel provvisorio in entrata nr. 1082 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione).

Dal "prospetto di liquidazione" e dal "prospetto introiti situazioni movimenti di somme con specifica destinazione" si è rilevato che l'importo di € 31.023,07 è servito in realtà a pagare:

- € 3.000,00 all'economista come anticipo spese emergenze sbarchi (come risulta dalle reversali nr. 2071)
- € 28.023,07 per un acconto della fattura nr. 12/2013 emessa dalla cooperativa San Domenico Savio (come risulta dalle reversali nr. 2072) dell'importo complessivo di € 97.000,00 come da mandato nr. 2373 del 16/8/2014.

e non i farmaci acquistati presso la citata farmacia.

Dal prospetto di liquidazione degli introiti ricevuti dalla Prefettura di cui ai provvisori in entrata (dal 2271 al 2277) si è rilevato che l'Ufficio Finanziario ha pagato alla "V Farmacia" medicinali per un importo complessivo di € 59.141,53.

Non avendo questa P.G. rilevato altri mandati di pagamento per spese di medicinali richiesti a rendicontazione e rimborsati dalla Prefettura ad eccezione dell'importo di € 31.023,07 si ritiene che la differenza, pari a **€ 28.118,46** (di cui ai mandati di pagamento nr. 3467, 3468 e 3460 del 19/12/2014 relativi ai provvedimenti dirigenziali a firma dell'ing. Gambuzza Giovanni nr. 21448 del 24/11/2011 per € 45.718,43 – 81289 del 18/9/2014 per € 8.776,34 e 81362 del 9/10/2014 per € 13.623,69) risultano arbitrariamente liquidati utilizzando i fondi di cui ai provvisori in entrata dal 2271 al 2277.

Tutti i provvedimenti sopra indicati sono "Determine Dirigenziali" emesse dall'ufficio Servizio nr. 21 Protezione Civile e con il riordino degli uffici comunale dal settore XIV Porto e Immigrati sono firmati dal sig. TROVATO Rosario e GIUGNO Virginia nella qualità di responsabili del procedimento e dal dirigente del citato servizio Ing. Sig. GAMBUZZA Giovanni, figure queste che esercitavano anche la funzione di Economo, Magazziniere e Direttore del C.P.S.A., amministrativo.

Inoltre tutte le fatture allegare ai provvedimenti sopra richiamati sono siglate dal Sig. TROVATO Rosario e dalla Dr.ssa Giugno Virginia attestando l'espletamento del servizio o l'avvenuta consegna del materiale

Da quanto sopra detto emerge come, nell'anno 2014, tutte le citate spese non risultano richieste a rendicontazione come previsto dal citato art. 8 della convenzione, inoltre le spese di cui ai mandati nr. 783, 1712, 2403, 2470, 2632, 2950 oltre a non essere rendicontate non rientrano in quelle previste dall'oggetto dell'appalto di cui al citato articolo 1, per complessivi € 62.069,17.

(...)

ANNO 2015

In questa annualità la Prefettura di Ragusa ha liquidato nei confronti del Comune di Pozzallo **€ 5.989.223,44** (dato rilevato tramite l'acquisizione dei mandati emessi dall' U.T.G.) a fronte delle seguenti spese rendicontate:

- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco marzo 2014 di cui al mandato nr. 154 del 13.01.2015 dell'importo di € 363.266,88;

- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco aprile 2014 di cui al mandato nr. 571 del 18/02/2015 dell'importo di € 1.030.501,38;
- Spese rendicontate per pagamento spese funebri salme immigrati periodo maggio-agosto 2014, di cui al mandato nr. 712 del 9/3/2015 per l'importo di € 169.858,00 (rimborsati dalla Prefettura di Ragusa, con apposita richiesta di rendicontazione formulata dall'ente gestore prevista dall'art. 8 della citata convenzione, non indicate e comprese nei modelli pro-die e pro-sbarco)
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco maggio 2014 di cui al mandato nr. 945 del 26/03/2015 dell'importo di € 742.897,70;
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco giugno 2014 di cui al mandato nr. 1140 del 01/4/2015 dell'importo di € 868.624,07;
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco anticipo dal 17 settembre al 01 dicembre 2014 di cui al mandato nr. 1284 del 22/4/2015, dell'importo di € 350.000,00;
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco luglio 2014 di cui al mandato nr. 1492 del 3/6/2015 dell'importo di € 1.077.386,70;
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco anticipo dal 17 settembre al 01 dicembre 2014 di cui al mandato nr. 1601 del 29/6/2015 dell'importo di € 350.000,00;
- Spese rendicontate dai modelli pro- die e pro-sbarco agosto 2014 di cui al mandato nr. 2208 del 18/8/2015 dell'importo di € 1.036.688,71;

L'importo di € **5.989.223,44** è stato accreditato attraverso la Tesoreria dello Stato e inserito nella contabilità di bilancio sul conto nr.3040 del Comune di Pozzallo

L'esame delle movimentazioni degli accrediti hanno palesato come alcuni di essi siano stati utilizzati impropriamente per pagare sia spese il cui rimborso non era previsto da convenzione che spese previste da convenzione ma mai oggetto di rendicontazione di cui all'art. 8, come segue:

- In data 13/01/2015 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 154 l'importo di € 363.266,88 relativo al rimborso di spese dei modelli pro-die e pro-sbarco del mese di marzo dell'anno 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 48 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 48 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **20.197,13**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 222 del 12/02/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 147 del 18/12/2014, autorizzando il pagamento della fattura nr.1833 del 30/10/2014 e la fattura nr. 1701 del 30/8/2014 emesse dalla ditta Agos Coop.Sociale Onlus per intervento manutenzione straordinari impianti tecnologici CPSA di Pozzallo per un importo complessivo di € 20.197,13.

Nella convenzione la manutenzione dei locali e degli impianti è contemplata nell'art. 1 nell' oggetto dell'appalto e precisamente al punto 1) dove si legge che nel corso della durata del contratto di appalto, il gestore previa autorizzazione della Prefettura, provvede all'esecuzione di lavori di piccola manutenzione sempre che il valore del singolo acquisto o del singolo intervento di manutenzione non superi il valore di € 1.000,00.

L'art. 8 della citata convenzione cita che le spese indicate nell'art. 1 e quelle indicate nella scheda tecnica allegata alla convenzione possono essere rimborsate dalla Prefettura sulla base di un documento rendiconto.

Questo rendiconto non è mai stato presentato.

Tra l'atro il provvedimento nr. 147 del 18/12/2014 richiama un precedente provvedimento emesso dall'Ing. Gambuzza Giovanni il nr. GG779 del 31/12/2013 che preventivava l'esecuzione dei lavori di manutenzione presso il CPSA di Pozzallo per un importo di 8.000,00, estendendo tali lavori anche presso la struttura San Pietro di Ragusa aumentando di conseguenza i costi.

- In data 18/02/2015 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 571 l'importo di € 1.030.501,38 relativo al rimborso di spese dei modelli pro-die e pro-sbarco del mese di aprile dell'anno 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 321 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di pagamento emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 321 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **68.876,30**, come segue:

- Nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione risulta riscosso un importo di € 60.000,00 di cui alla reversale 531 del 13/03/2015 (...) che fa parte del citato provvisorio in entrata nr. 321 del 23/02/2015 relativo al rimborso della Prefettura di Ragusa di cui al mandato nr. 571 dell'18/02/2015 (spese rendicontati dai modelli pro-die e pro-sbarco mese di aprile 2014).

Nella citata reversale (ordinativo di incasso) si legge che il Tesoriere Comunale riscuoterà dalla Banca D'Italia di Ragusa la somma di € 60.000,00 per spese anticipate dal Comune per far fronte a spese per il pagamento di rifiuti solidi urbani anticipate per il C.P.S.A., introitando la somma sul capitolo in entrata nr. 2015 come introiti e rimborsi diversi (e non 3040).

Questa P.G., al fine di acquisire la documentazione relativa all'operazione in argomento e poter meglio verificare come mai queste somme riferite al rimborso di modelli pro-die e pro-sbarco siano transitate nel capito 2015, ha escusso in atti l'attuale responsabile del servizio bilancio e contabilità del Comune di Pozzallo Sig.ra CANNIZZARO Concetta nata a Scicli il 26/6/2016 e residente in Pozzallo via Torino n. 65 int. 2.

Questa riferiva che il capitolo n. 2015 è un capitolo creato per far transitare delle somme a copertura oneri per il servizio di accoglienza e che l'operazione non è altro che una compensazione per il pagamento anticipato di raccolta rifiuti, disposta dal dirigente pro tempore dell'Ufficio Finanziario, Dott. Giampiero BELLA.

Il Comune di Pozzallo non ha esibito nessun documento che giustifichi la rendicontazione alla Prefettura delle citate spese e quindi l'utilizzo della liquidazione delle somme dal citato provvisorio in entrata risulta improprio.

- Mandati di pagamento nr. 393 e 395 del 13/03/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 29 del 27/02/2015, autorizzando il pagamento delle fatture nr.484V/2014 del 2/11/14 – nr. 252 del 18/6/2014 e 334V/2014 del 3/9/2014 emesse dalla ditta OMED di Lorenzo Lumelia per l'acquisto di braccialetti per un importo complessivo di € 7.570,90;
 - Mandato di pagamento nr. 408 del 17/03/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 47 dell'11/03/2015, autorizzando il pagamento delle fatture nr.461 del 24/6/2014, acconto fattura nr. 725 del 19/10/2014, 543 del 21/7/2014, emesse dalla società TORI S.r.l., per il noleggio di fotocopiatore per un importo complessivo di € 622,80;
 - Mandato di pagamento nr. 409 del 17/03/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 47 dell'11/03/2015, autorizzando il pagamento delle fatture nr.586 del 13/8/2014, saldo fattura nr. 725 del 19/10/2014, 586 del 13/8/2014, e 732 del 14/10/2014 emesse dalla società TORI S.r.l., per il noleggio di fotocopiatore e acquisto toner per un importo complessivo di € 585,00;
 - Mandato di pagamento nr. 410 del 17/03/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 47 dell'11/03/2015, autorizzando il pagamento della fattura nr. 587 emessa dalla società TORI S.r.l., per l'acquisto di cartucce stampante per un importo complessivo di € 97,60.
- In data 09/03/2015 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 712 l'importo di € 169.858,00 relativo al rimborso di spese funebri degli immigrati per il mese di maggio e agosto dell'anno 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 486 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 486 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **638,74**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 1144 del 17/06/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 106 del 09/06/2015, autorizzando il pagamento della fattura nr.789 del 07/07/2014 emessa dalla società Savasta F.lli & C.S.n.c per l'acquisto di compensato per un importo complessivo di € 638,74;
- In data 26/03/2015 la Prefettura d Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 945 l'importo di € 742.897,70 relativo alle spese rimborso modello pro-die e pro-sbarco mese di Maggio 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr. 702 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 702 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **15.419,77**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 768 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 64 del 8/04/2015, autorizzando il pagamento della fattura nr.671/1 del 24/11/2014 emessa dalla società Denaro Argentina di Sotgiu Paolo, per l'acquisto di materiale vario per un importo complessivo di € 386,63;
- Mandato di pagamento nr. 766 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 64 del 8/04/2015, autorizzando il pagamento della fattura nr.550/1 del 19/9/2014 emessa dalla società Denaro Argentina di Sotgiu Paolo, per l'acquisto di materiale vario per un importo complessivo di € 336,94;
- Mandato di pagamento nr. 764 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 65 del 8/04/2015, autorizzando il pagamento della fattura nr.101 del 15/9/2014 emessa dalla ditta Cintoli Giovanni di Pozzallo, per sostituzione relè sull'autovettura targata DM147PY intestata al Comune di Pozzallo, per un importo complessivo di € 146,40 - il citato veicolo come già precedentemente detto risulta gravato da provvedimento di fermo amministrativo emesso dalla Riscossione Sicilia Serit per un importo di € 86.950,48;

- Mandato di pagamento nr. 769 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 66 del 8/04/2015, autorizzando il pagamento delle fatture 974 e 975 del 31/10/2014 emessa dalla ditta Buscema Giovanni Carmelo di Modica, per servizio di stasatura per un importo complessivo di € 4.636,00;
 - Mandato di pagamento nr. 771 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 148 del 19/12/2014 autorizzando il pagamento delle fatture 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13 e 14 del 31/7/2014 emesse dalla società Servizi e Gestione Senit S.r.l. per la fornitura di carburante per un importo complessivo di € 2.647,84;
 - Mandato di pagamento nr. 772 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 149 del 19/12/2014, autorizzando il pagamento delle fatture 29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44 e 46 del 30/8/2014 emesse dalla società Servizi e Gestione Senit S.r.l. per la fornitura di carburante per un importo complessivo di € 3.252,14;
 - Mandato di pagamento nr. 762 del 16/4/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr.30 del 27/2/2015, autorizzando il pagamento delle fatture nr. 26 e 27 del 30/7/2014 emesse dalla società E.P.S. Energy Power Solution S.r.l., per servizio di manutenzione impianti elettrici, per un importo complessivo di € 4.013,80
- In data 01/04/2015 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1140 l'importo di € 868.624,07 relativo al rimborso di spese dei modelli pro-die e pro-sbarco del mese di Giugno dell'anno 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr.754 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 754 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **7.960,75**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 874 del 28/04/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 68 del 08/04/2015 autorizzando il pagamento delle fatture nr.11/B del 27/06/2014 e la nr. 12/B del 5/7/2014 emesse dalla società Europa S.R.L. per la fornitura di Generi alimentari Conad, per un importo complessivo di € 2.591,54.
 - Mandato di pagamento nr. 877 del 28/04/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 68 del 08/04/2015 autorizzando il pagamento delle fatture nr.16/B del 01/10/201, nr. 17/B del 06/10/2014, 18/B del 7/10/2014, nr.197B del 08/10/2014 e la nr. 20/B del 9/10/2014, emesse dalla società Europa S.R.L. per la fornitura di Generi alimentari Conad, per un importo complessivo di € 5.369,21.
- In data 3/6/2015 la Prefettura di Ragusa ha liquidato al Comune di Pozzallo con mandato nr. 1492 l'importo di € 1.077.386,70 relativo al rimborso di spese dei modelli pro-die e pro-sbarco del mese di Luglio dell'anno 2014, contabilizzandolo al capitolo di bilancio nr. 3040, nel provvisorio in entrata nr.1217 (indicato nella situazione movimenti di somme con specifica destinazione) e nel prospetto di liquidazione emesso dall'Ufficio Porto e Immigrazione.

Con il provvisorio in entrata nr. 1217 sono state pagate spese diverse da quelle cui erano destinati i fondi, per complessivi i € **1.169,30**, come segue:

- Mandato di pagamento nr. 1323 del 13/7/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr. 121 del 02/07/2015 autorizzando il pagamento di anticipi economico, per un importo complessivo di € 293,30;
- Mandato di pagamento nr. 1334, 1335,1336,1337 e 1338 del 14/07/2015 di cui al Provvedimento Dirigenziale di liquidazione nr.535 del 29/5/2015 autorizzando il pagamento di spese e contributi AVCP anno 2014, per un importo complessivo di € 930,00.

Tutti i provvedimenti di liquidazione sopra indicati sono emessi dal Segretario Generale del Comune di Pozzallo Dott. Giampiero BELLA nato a Modica il 28/7/1962 e residente a Pozzallo Via Garibaldi n. 67.

Con nota nr. 27368 del 01/12/2014 il Sindaco di Pozzallo, sig. Ammatuna Luigi ha demandato al Segretario Comunale, in forza delle previsioni di cui all'art. 97, comma 4 lett. D) del T.U.E.E.L.L., l'adozione degli atti gestionali di liquidazione delle spese debitamente fatturate e attestate relative ai servizi e alle forniture prestati e rese al C.P.S.A..

Tutte le fatture relative alle spese liquidate nel 2015 risultano vistate con attestazione in calce da parte della Dott.ssa Virginia GIUGNO, attestando che l'importo fatturato corrisponde alle prestazioni effettivamente resa.

Da quanto sopra detto emerge come, nell'anno 2015, tutte le citate spese non risultano richieste a rendicontazione come previsto dal citato art. 8 della convenzione, inoltre le spese di cui ai mandati nr. 222, 393, 395, 408, 409, 410, 762, 764, 769, 771, 772, 874, 877, 1335, 1336, 1337, 1338, 1434, 1712, 2403, 2470, 2632, 2950 oltre a non essere rendicontate non rientrano in quelle previste dall'oggetto dell'appalto di cui al citato articolo 1, per complessivi € 114.262,00.

(...)

Con le aggravanti di avere commesso il fatto con violazione dei doveri inerenti a una pubblica funzione e/o a un pubblico servizio e in danno di un Ente Pubblico, nonché di avere cagionato un danno patrimoniale di rilevante gravità.
In Pozzallo (RG) sino al 2015.

Trovato Rosario, De Naro Antonio e Cristina Claudio

B) Dei reati di cui agli artt. 81 cpv., 110 c.p. e 256 D. L.vo 152/06 perché, con più azioni esecutive del medesimo disegno criminoso, in concorso tra loro e con Gambuzza Giovanni (*deceduto, il quale rivestiva l'incarico di Direttore pro tempore del C.P.S.A., di Dirigente del Servizio 21 della Protezione Civile di Pozzallo e di Dirigente del Settore XIV Porto e Immigrazione*), Trovato Rosario nella qualità di Istruttore del Servizio Porto e Immigrazione Settore XIV, di magazziniere / economo del C.P.S.A. e di Responsabile della Protezione Civile di Pozzallo, Cristina Claudio quale Responsabile del Settore IX / Manutenzione del Comune di Pozzallo (RG) e De Naro Antonio quale addetto alla manutenzione, effettuavano attività non autorizzate di trasporto, recupero e smaltimento di rifiuti speciali, segnatamente di materassini di spugna usati - *identificati con il codice CER 20.03.07 -*, provenienti dal Centro di Primo Soccorso ed Assistenza per Immigrati di Pozzallo (C.P.S.A.), così da realizzare delle discariche abusive - *trattandosi di abbandono reiterato nel tempo e rilevante in termini spaziali e quantitativi -*, omettendo di rispettare la Convenzione stipulata in data 01 settembre 2011 con la Prefettura di Ragusa relativa alle modalità di gestione del suddetto Centro, che prevede che i rifiuti devono essere smaltiti dal Comune di Pozzallo (RG) predisponendo un'area di raccolta da destinare a deposito temporaneo e con la redazione di appositi formulari; al contrario, venivano rinvenuti dalla Guardia di Finanza della Tenenza di Pozzallo numerosi materassini di spugna usati abbandonati nei pressi del piazzale dell'ex mercato ortofrutticolo del Comune di Pozzallo (RG) ubicato in Viale Australia, nonché accatastati all'interno di un appezzamento di terreno privato recintato sito a Marina di Modica (RG) in C.da Ciarcio.

Accertato a Pozzallo (RG) in data 12 luglio 2014.

Procedimento in cui sono persone offese:

- **Ministero dell'Interno; Prefettura / Ufficio Territoriale del Governo di Ragusa.**

Evidenziata l'acquisizione delle seguenti fonti di prova: atti e documentazione contenuti nel fascicolo del P.M..

Visti gli artt. 416 e 417 c.p.p.;

CHIEDE

l'emissione del decreto che dispone il giudizio nei confronti degli imputati, per i reati sopra indicati.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di competenza e in particolare per la trasmissione, unitamente alla presente richiesta, del fascicolo contenente la notizia di reato, la documentazione relativa alle indagini espletate e i verbali degli atti eventualmente compiuti davanti al Giudice per le indagini preliminari.

Ragusa, lì 21 dicembre 2016.

Il Sostituto Procuratore
(Dr. Gaetano Scollo)

