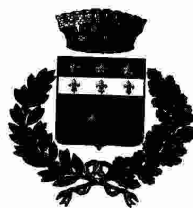


COMUNE DI  
CASTELNOVO NE' MONTI

16 OTT. 2018

Prot. N. 15358

Cat. .... Cl. .... Fisso .....



**COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI**

**Verbale n° 11 del 16/10/2018 del Revisore dei Conti**

**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2018 il giorno 16 del mese di ottobre alle ore 9,00 il Revisore dei conti, Dott. Aristide Pincelli si è recato presso la sede Municipale del Comune di Castelnuovo ne' Monti per procedere alla verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30.09.2018.

**Il Revisore**

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Visto il verbale del precedente Revisore, relativo alla relazione sul rendiconto della gestione anno 2017;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 57 del 15/05/2018 con la quale sono stati nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economi comunali i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Iori Giuseppe	Anagrafe – carte d'identità
Azzolini Claudio	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Fiorini Doriano	Anagrafe
Campani Pierangelo	Servizi bibliotecari
Dallagiacoma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Pellegrini Stefania	Pianificazione, promozione e gestione del

	territorio
Marciani Loretta	Economo comunale

Vista la determinazione del settore finanziario n. 22 del 13/05/2015, ad oggetto "Adesione convenzione intercent-er per l'affidamento dei servizi vari in materia di riscossione coattiva diretta di entrate comunali e tributi nel periodo 2015-2018", con la quale si affidava il servizio in oggetto alla società **Engineering Tributi S.p.A.** di Trento, avente sede legale in Trento, 38121, Via Giovanni Battista Trener, 8 in qualità di impresa mandataria capo-gruppo del Raggruppamento Temporaneo tra, oltre la stessa, le ditte mandanti I.C.A. Imposte Comunali Affini Srl – con sede legale in Roma - Lungotevere Flaminio n. 76 e con sede amministrativa in La Spezia -Viale Italia, n. 136 – codice fiscale 02478610583 – partita IVA 01062951007, Essebi S.r.l. (con sede legale in Forlì – V.le Bolognesi n. 12) e Poste Italiane S.p.A. (con sede legale in Roma – V.le Europa n. 190);

Vista la determinazione del settore finanziario n. 26 del 26/04/2017 ad oggetto: "Servizio di accertamento e riscossione imposta comunale sulla pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni – affidamento periodo 01/03/2017 – 31/12/2019", con la quale si affidava il servizio in oggetto alla Ditta I.C.A. Imposte Comunali Affini Srl – con sede legale in Roma - Lungotevere Flaminio n. 76 e con sede amministrativa in La Spezia -Viale Italia, n. 136 – codice fiscale 02478610583 – partita IVA 01062951007;

Vista la determinazione del settore polizia municipale n. 1 del 28/02/2017 ad oggetto "Affidamento servizio di gestione parcometri per l'anno 2017", con la quale si affidava il servizio in oggetto alla Ditta T.I.L. - TRASPORTI INTEGRATI E LOGISTICA S.R.L. – Viale Trento Trieste, 13 – 42124 Reggio Emilia – codice fiscale e partita IVA 01808020356

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 25/03/2011 ad oggetto "Affidamento in concessione ad ACER di Reggio Emilia della gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale del Comune di Castelnovo Ne' Monti – approvazione convenzione", con la quale si affidava la concessione in oggetto ad ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA, Via Costituzione, 6 – 42124 Reggio Emilia – Codice fiscale e partita IVA 00141470351;

#### **considerato che**

il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato sulla base dei dati forniti dall'ente;

#### **attesta quanto segue**

#### **Tesoreria Comunale**

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30.09.2018 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:
- b)

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 30.09.2018</b>
saldo di cassa al 31/12/2017	+	2.118.097,42
reversali incassate	+	7.916.505,04
Reversali da regolarizzare/incassare		92,97
Entrate da regolarizzare	+	493.223,42
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>=</b>	<b>10.527.825,88</b>
mandati pagati	-	10.005.502,68
Mandati da trasmettere al tesoriere		92,97
pagamenti provvisori da regolarizzare	-	52.698,47
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	<b>=</b>	<b>10.058.201,15</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>469.624,73</b>

#### Contabilità Comune

- che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

<b>CONTABILITA' COMUNE</b>		
saldo contabile al 31.12.2017	+	2.118.097,42
reversali emesse	+	7.916.598,01
mandati emessi	-	10.005.595,65
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	<b>=</b>	<b>29.099,78</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>440.524,95</b>

- che la differenza di Euro 440.524,95 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:</b>		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	493.223,42
Reversali da riscuotere	-	92,97
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non elaborate da tesoriere	-	0,00
Mandati da pagare	+	
Mandati da trasmettere al tesoriere	+	92,97



Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	52.698,47
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>	=	<b>440.524,95</b>
Verifica		0,00

### **Economato**

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni della sig.ra MARCIANI LORETTA, la quale dichiara, come previsto dalla delibera della Giunta Municipale n. 1 del 15.01.2018, di avere la disponibilità massima di € 5.000,00.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono di pagamento" numerato progressivamente per esercizio e portante in allegato le pezze giustificative della spesa.

Dalla verifica alla data odierna risulta la seguente situazione:

### **SPESE ECONOMICHE**

<b>Fondo economato al 01.01.2018</b>	<b>contanti</b>	<b>€. 5.000,00</b>
Reintegro dotazione economo periodo 1.01/10.07.2018 (Determina n. 29 dell'11.07.2018)		€ 4.555,72
Buoni di pagamento emessi anno 2018	Dal n. 1 al n. 72	€. 5.773,91
<b>Fondo economato al 15/10/2018</b>		<b>€. 3.781,81</b>

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determine appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

### **INCASSI ECONOMICI**

Ogni incasso viene effettuato mediante emissione di apposito "Certificato di incasso", numerato progressivamente per esercizio, in formato elettronico secondo il programma di contabilità dell'Ente. Gli incassi riguardano diritti di segreteria e rimborso fotocopie dell'ufficio tecnico, diritti fissi su accordi di separazione, luci votive, COSAP, numerazione civica, introiti e rimborsi diversi.

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
FONDO ECONOMATO AL 31.12.2017			€ 0,00
INCASSI AL 15.10.2018	1	329	€ 11.463,03
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 15.10.2018			€ 10.990,68-
<b>FONDO ECONOMATO AL 15.10.2018 (contanti)</b>			<b>€ 472,35</b>

#### Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni dal Dott. Iori Giuseppe, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

Gli incassi riguardano esclusivamente il rilascio delle carte di identità cartacee ed elettroniche. Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate; è sempre possibile effettuare una verifica per il tramite del computer.

Gli incassi riguardano esclusivamente i diritti relativi alle carte d'identità.

L'inventario effettuato alla data del 15/10/2018 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

<b>MOVIMENTI ANNO 2018</b>	<b>Q.tà</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Valore</b>
Saldo al 31/12/2017	498	CI (5,16)	€ 2569,68
Versamento in data 31/01/2018	-172		-€ 887,52
Versamento al 28/02/2018	-158		-€ 815,28
Versamento al 31/03/2018	-136		-€ 701,76
Carico 01/04/2018	500		€ 2580,00
Versamento al 30/04/2018	-165		-€ 851,40
Versamento al 31/05/2018	-205		-€ 1057,80
Carico 13/06/2018	500		2580,00
Versamento al 30/06/2018	-144		-€ 743,04
Versamento al 31/07/2018	-145		-€ 748,20

Versamento al 31/08/2018	-186		-€ 701,76
Versamento al 30/09/2018	-181		-€ 675,96
Saldo al 15/10/2018	-71		-€ 366,36
<b>Riepilogo in cassa</b>			
Contanti	-	CI (5,16)	€ 366,36
Bollini carte identità	1392		€ 7.182,72
			€ 7.549,08

Il revisore evidenzia le difficoltà di riversamento delle somme al Ministero nel termine di quindici giorni. In particolare:

Dal 1° gennaio 2018 il Comune di Castelnovo ne' Monti provvede al rilascio delle carte d'identità elettroniche (€ 16,79 cadauna). La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

<b>CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)</b>				
<b>Periodo</b>	<b>n.</b>	<b>Importo (€ 16,79)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>
FONDO AL 01/02/2018				€ 0,00
Dal 01/01/2018 al 31/01/2018	32	€ 537,28	02/02/2018	€ 537,28
Dal 01/02/2018 al 28/02/2018	42	€ 705,18	06/03/2018	€ 705,18
Dal 01.03.2018 al 15.03.2018	13	€ 218,27	21/03/2018	€ 218,27
Dal 16/03/2018 al 31/03/2018	58	€ 973,82	03/04/2018	€ 973,82
Dal 01/04/2018 al 15/04/2018	70	€ 1.175,30	18/04/2018	€ 1.175,30
Dal 16/04/2018 al 30/04/2018	74	€ 1.242,46	02/05/2018	€ 1.242,46
Dal 01.05.2018 al 31.05.2018	167	€ 2.803,93	13/06/2018	€ 2.803,93
Dal 01.06.2018 al 30.06.2018	104	€ 1.746,16	12/07/2018	€ 1.746,16
Dal 01.07.2018 al 31/07/2018	113	€ 1.897,27	09/08/2018	€ 1.897,27
Dal 01.08.2018 al 31/08/2018	105	€ 1.762,95	05/09/2018	€ 1.762,95
Dal 01.09.2018 al 30/09/2018	100	€ 1.679,00	04/10/2018	€ 1.679,00
Dal 01.10.2018 al 15/10/2018	63	€ 1.057,77		
<b>TOTALI</b>		<b>€ 15.799,39</b>		<b>€ 14.741,62</b>

FONDO AL 15/10/2018				€ 1057,77
---------------------	--	--	--	-----------

Il Revisore fa presente che ai sensi dell'art 2, comma 2, del D.M 25 maggio 2016 "i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alla cassa dei comuni: a) sono riversati dai comuni stessi il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese all'entrata del Bilancio dello Stato ... (omissis)".

Il revisore tenuto conto della significatività e difficoltà dà comunque atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

#### Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni del Sig. Campani Pierangelo, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO AL 01/01/2018			€. 0,00
BOLLETTARI UNIVERSALI 1/2018 e 2/2018 CONCLUSI	1	100	€. 406,10
VERSAMENTO DEL 19/05/2018 e DEL 3/10/2018 BOLLETTARI UNIVERSALE 1/2018 e 2/2018 CONCLUSI			-€. 406,10
BOLLETTARIO UNIVERSALE N. 3/2018	101	111	€. 42,40
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 10/2017	451	463	€ 125,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 243/2015	12101	12150	€ 425,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 207/2013	10301	10350	€ 275,00
FONDO AL 13.10.2018 (contanti)			€ 867,40

#### CONTROLLI SUGLI ADEMPIMENTI FISCALI

La dichiarazione dei redditi IRAP non è ancora stata spedita in quanto la scadenza è al 31/12/2018.

Lo spesometro 1<sup>a</sup> semestre 2018 è stato trasmesso il 18/09/2018 n. 998770551.

Il 2<sup>a</sup> trimestre 2018 è stato trasmesso in data 11/09/2018 n. 982893700.

In relazione alla deliberazione della dismissione della partecipazione del comune nella società Piacenza Infrastrutture S.P.A. il revisore viene informato di quanto segue:

-con deliberazione del consiglio comunale .n.29 27/04/2018 si è ritenuto di affidare a terzi la dismissione delle partecipazioni di tutti i comuni reggiani nella società "Piacenza infrastrutture spa".

Il revisore precisa che la scadenza per l'adempimento è fissata al 31/12/2018.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa relativo al 1° semestre 2018 è stato effettuato in data 17/09/2018.

Il revisore chiede al segretario lo stato dell'adeguamento al nuovo contratto decentrato e riceve sufficienti informazioni.

In merito alla tenuta della contabilità economico patrimoniale il responsabile del settore finanziario informa il revisore che sono in atto le procedure per la migrazione di programmi.

Viene consegnato l'elenco dei 7 rapporti bancari e postali.

\*\*\*\*\*

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente Verbale alla Tesoreria Comunale e al settore Ragioneria.

Il Revisore, ultimate le verifiche, dichiara sciolta la riunione alle ore 14,00, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Castelnovo Ne' Monti, 16/10/2018

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli

