



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI
Verbale n° 5 del 19 luglio 2018 del Revisore dei Conti
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2018 il giorno 19 del mese di luglio alle ore 9,20 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Aristide Pincelli si è recato presso la sede Municipale del Comune di Castelnuovo ne'Monti per l'insediamento e per procedere alla verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30.06.2018 per la parte della tesoreria mentre è riferita al 12.07.2018 per la parte dell'Economo, e degli altri agenti contabili.

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 in data 30/03/2018 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 Dorianò	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 14/05/2015, 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 Afrini 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 30.06.2018 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30.06.2018
saldo di cassa al 31/12/2017	+	2.118.097,42
riscossioni per reversali	+	3.858.296,04
riscossioni per provvisori	+	2.092.753,23
TOTALE DELLE ENTRATE	=	8.069.146,69
pagamenti con mandati	-	6.803.690,80
pagamento con carte contabili – provvisori	-	284.936,43
TOTALE DELLE SPESE	=	980.519,46
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		980.519,46

Contabilità Comune

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

CONTABILITA' COMUNE		
saldo contabile al 31.12.2017	+	2.118.097,42
reversali emesse	+	3.858.980,00
mandati emessi	-	6.919.415,03
Saldo alla fine del trimestre	=	-942.337,61
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		1.922.857,07

- che la differenza di Euro 1.922.857,07 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	2.092.753,23
Reversali da riscuotere	-	683,96
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non elaborate da tesoriere	-	0,00
Mandati da pagare	+	115.724,23
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	284.936,43
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	1.922.857,07

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 appositi "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

Fondo economato al 01.01.2018	contanti	€. 5.000,00
Reintegro dotazione economo		-
Buoni di pagamento emessi anno 2018	Dal n. 1 a n. 51	€. 4.555,72
Fondo economato al 12/07/2018		€. 444,28

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.

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO ECONOMATO AL 31.12.2017			€ 0,00

INCASSI AL 12.07.2018	1	235	€ 8.044,08
VERSAMENTO IN TESORERIA AL 12.07.2018			€ 7.244,78-
FONDO ECONOMATO AL 12.07.2018 (contanti)			€ 799,30

Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni dalla 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 12/07/2018 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

MOVIMENTI ANNO 2018	Q.tà	Tipologia	Valore
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
Saldo al 12/07/2018	-61		€ 314,76
Riepilogo in cassa			
Contanti	1	CI (5,16)	€ 314,76
Bollini carte identità	457		€ 2358,12
			€ 2672,88

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 provvedere al rilascio delle carte d'identità elettroniche (€ 16,79 cadauna). La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)				
Periodo	n.	Importo (€ 16,79)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
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 12/07/2018	49	€ 822,71		
TOTALI		€ 10.225,11		€ 9.402,40
FONDO AL 12/07/2018				€ 822,71

Il Revisore fa presente che ai sensi dell'art 2, comma 2, del L.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)".

Visto comunque che il servizio è da poco attivo e che le esigenze del servizio non permettono allo Stato di essere completamente in linea con il disposto normativo, lo scrivente ritiene comunque conforme l'operato.

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
<i>FONDO AL 01/01/2018</i>			€ 0,00
<i>BOLLETTARIO UNIVERSALE 1/2018 CONCLUSO</i>	1	50	217,60
<i>VERSAMENTO DEL 19/05/2018</i>			
<i>BOLLETTARIO UNIVERSALE 1/2018</i>			-€ 217,60
<i>BOLLETTARIO UNIVERSALE N. 2/2018</i>	51	74	€ 93,30
<i>BOLLETTARIO NON RESIDENTI 10/2017</i>	451	457	€ 100,00
<i>BOLLETTARIO NON RESIDENTI 243/2015</i>	12101	12150	€ 475,00
<i>BOLLETTARIO NON RESIDENTI 207/2013</i>	10301	10350	€ 275,00
FONDO AL 12.07.2018 (contanti)			€ 943,30

Richiede per la prossima riunione la rendicontazione della destinazione del 5 per mille art. 12DPCM 23/04/2010 aggiornata con le istruzioni dal DPCM del 7/7/2016 modello A

Il Revisore dà atto della definitiva trasmissione del conto annuale.

Trasmesso il questionario il 17 luglio 2018 con protocollo 0002032-17/07/2018-SC_ER-T76C-A E prot. 0002034 e 0002036.

Trasmessa la ricognizione dei debiti non estinti e maturati al 31/12/2017 art. 7 D.L. 35/2013 il 24 aprile 2018.

Trasmesse alla Corte dei conti comunicazione relativa ad incarichi professionali conferiti nel 4° trimestre 2017 il 26 gennaio 2018 e invita a trasmettere la comunicazione relativa al 1° trimestre 2018.

Comunicare alla Corte dei conti le spese di rappresentanza anno 2018 del 15 maggio 2018;

Trasmesso certificato rendiconto al bilancio e allegati a BDAP del 26 maggio 2018

Gli aspetti fiscali vengono gestiti attraverso la società esterna STRATEGIA SRL di Mantova responsabile Lucchini Paolo. (tel 3351216943 mail lucchini@strategiasrl.it);

Trasmesso il certificato rendiconto al bilancio 2017 armonizzato il 25 maggio 2018 (inviato anche alla Regione Emilia Romagna del 29 maggio 2018).

Il Revisore verifica se l'ente ha ottenuto i bilanci già depositati dalle partecipate e invita a richiedere quelli mancanti, viene informato che comunque non si sono verificate situazioni di perdite che comportino interventi per mantenere l'equilibrio.

Il Revisore richiede per la prossima verifica l'elenco dei rapporti bancari e la possibilità di visionare i movimenti.

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 10,45, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Castelnovo Ne' Monti, 19 luglio 2018

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo ne'Monti

Dott. Aristide Pincelli

Firmato digitalmente da

ARISTIDE PINCELLI

CN = PINCELLI ARISTIDE
SerialNumber =
TINIT-PNCRTD63B05L868L
e-mail =
aristidepincelli@pec.studiomarinari.com
C = IT