



## COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

### Verbale n° 37 del 4 febbraio 2020 del Revisore dei Conti

#### VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2020 il giorno 4 del mese di febbraio alle ore 8,45 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne'Monti, Dott. Aristide Pincelli, ha effettuato l'accesso presso l'ente per la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 dicembre 2019 è presente il responsabile del settore Finanziario.

#### 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 n. 33 dell'11/10/2019 relativa alla precedente verifica trimestrale di cassa;

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                                 |
| Dall'agiacoma Gabriele | Servizi bibliotecari                                 |
| Formentini Cinzia      | Servizi bibliotecari                                 |
| Munarini Edda          | Servizi bibliotecari                                 |
| Pellegrini Stefania    | Pianificazione, promozione e gestione del territorio |

## Viste:

- 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) e che l'Ente ha comunicato allo scrivente quanto segue: *"La gara intercent-er per il periodo successivo al 31/12/2018 è stata revocata da intercent-e rper problemi tecnici, ed è in corso una nuova e alla data odierna risulta essere nello stato di :esame ;*
- la determinazione del settore finanziario n. 26 del 28/05/2019 ad oggetto "Affidamento di servizi in materia di riscossione coattiva diretta di entrate comunali e tributi. Proroga del vigente contratto fino al 31/12/2019 in pendenza della gara intercent-er - CIG. 6254548848, con la quale si proroga 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, fino al 31/12/2019, il servizio in essere, limitatamente alla riscossione coattiva delle entrate patrimoniali e comunque per il tempo necessario all'espletamento della nuova gara da parte della Regione Emilia Romagna, attraverso il sistema IntercenterER.

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 "Servizi al cittadino, comunicazioni e relazioni esterne" n. 15 del 23/05/2019 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2019 a T.I.L. – Trasporti Integrati e Logistica di Reggio Emilia. Impegno di spesa", 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; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 30/01/2020 la seguente documentazione:

- Mandati emessi da ottobre a dicembre 2019;
- Reversali emesse da ottobre a dicembre 2019;
- Verbale verifica di cassa Unicredit;
- Verifica di cassa 4° trimestre 2019;
- saldi conti correnti postali al 31/12/2019

attesta quanto segue

**Tesoreria Comunale**

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2019 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

| <b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>   |          | <b>Verifica di cassa del 31.12.2019</b> |
|---|----------|---|
| saldo di cassa al 31/12/2018  | +        | 1.780.557,18                            |
| riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere).                                 | +        | 14.715.879,44                           |
| Reversali da riscuotere   | +        | 0                                       |
| Entrate da regolarizzare  | +        | 0                                       |
| Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31.12.2019           | -        | 0                                       |
| <b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>=</b> | <b>16.496.436,62</b>                    |
| Mandati trasmessi dall'Ente   | -        | 14.612.443,75                           |
| Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere  | +        | 0                                       |
| Pagamenti da regolarizzare  | -        | 0                                       |
| Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31.12.2019 | +        |   |
| <b>TOTALE DELLE SPESE</b>   | <b>=</b> | <b>14.612.443,75</b>                    |
| <b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>   |          | <b>1.883.992,87</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>                                   |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <i>saldo contabile al 31.12.2018</i>                         | + | 1.780.557,18        |
| <i>reversali emesse</i>                                      | + | 14.715.879,44       |
| <i>mandati emessi</i>  | - | 14.612.443,75       |
| <b>Saldo alla fine del trimestre</b>                         | = | <b>1.883.992,87</b> |
| <b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b> |   | <b>0</b>            |

### Economato

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dalla Sig.ra MARCIANI LORETTA, la quale dichiara, come previsto dalla delibera della Giunta Municipale n. 4 del 15.01.2019, 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 01.01.2019</b>    | <b>contanti</b>   | <b>€. 5.000,00</b> |
| Reintegro dotazione economo             |                   | 0                  |
| Buoni di pagamento emessi al 31.12.2019 | Dal n. 1 al n. 81 | €. 3.173,17        |
| <b>Fondo economato al 31/12/2019</b>    |                   | <b>€. 1.826,83</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<br/>ricevuta<br/>n.</b> | <b>alla<br/>ricevuta<br/>n.</b> | <b>Importo</b> |
|--|----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <b>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2019</b>             |                                  |                                 | € 0,00         |
| <b>INCASSI AL 31.12.2019</b>                     | <b>1</b>                         | <b>565</b>                      | € 25.616,14    |
| <b>DI CUI</b>                                    |                                  |                                 |                |
| <b>INCASSI IN CONTANTI</b>                       |                                  |                                 | €. 13.480,15   |
| <b>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</b> |                                  |                                 | €. 12.135,99   |
| <b>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31.12.2019</b>     |                                  |                                 | € 12.453,80    |
| <b>FONDO ECONOMATO AL 31.12.2019 (contanti)</b>  |                                  |                                 | € 1.026,35     |

#### **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 31/12/2019 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

| <b>MOVIMENTI ANNO 2019</b> | <b>Q.tà</b> | <b>Tipologia</b> | <b>Valore</b> |
|----------------------------|-------------|------------------|---------------|
| <b>Saldo al 01/01/2019</b> | 290         | CI (5,16)        | 1.496,40      |
| <b>Carico</b>              | 500         |                  | 2.580,00      |

|                                 |            |           |                |
|---------------------------------|------------|-----------|----------------|
| <i>Incassi al 31/12/2019</i>    | 590        |           | 3044,40        |
| <i>Versamenti al 31/12/2019</i> |            |           | 2760,60        |
|                                 | <b>200</b> |           | <b>1032,00</b> |
| <b>Riepilogo in cassa</b>       |            |           |                |
| <i>Contanti</i>                 | 1          | CI (5,16) | 283,80         |
| <i>Bollini carte identità</i>   | 200        |           | 1032,00        |
|                                 |            |           | <b>2347,80</b> |

Dal 01/07/2019 sono state eliminate le marche adesive da € 5,16

| Periodo                        | Importo (€<br>16,79) | Data<br>versamento<br>in tesoreria | Importo<br>versato in<br>tesoreria |
|--------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Incassi mese di luglio 2019    | 505,68               | 06/08/2019                         | 505,68                             |
| Incassi mese di agosto 2019    | 541,80               | 06/09/2019                         | 541,80                             |
| Incassi mese di settembre 2019 | 402,48               | 08/10/2019                         | 402,48                             |
| Incassi mese di ottobre 2019   | 407,64               | 12/11/2019                         | 407,64                             |
| Incassi mese di novembre 2019  | 433,44               | 05/12/2019                         | 433,44                             |
| Incassi mese di dicembre 2019  | 387,00               | 08/10/2019                         |                                    |
| TOTALE                         | 5722,44              |                                    | 5335,44                            |

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 Castelnuovo ne' Monti provvedere 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> |           |                              |   |   |
|---|-----------|------------------------------|---|---|
| <i>Periodo</i>                            | <i>n.</i> | <i>Importo (€<br/>16,79)</i> | <i>Data<br/>versamento<br/>in tesoreria</i> | <i>Importo<br/>versato in<br/>tesoreria</i> |
| Incassi mese di gennaio 2019              | 101       | 1695,79                      | 07.03.2019                                  | 1695,79                                     |
| Incassi mese di febbraio 2019             | 84        | 1410,36                      | 07.03.2019                                  | 1410,36                                     |
| Incassi mese di marzo 2019                | 82        | 1376,78                      | 26/04/2019                                  | 1376,78                                     |
| Incassi mese di aprile 2019               | 67        | 1124,93                      | 21/05/2019                                  | 1124,93                                     |

|                                |     |          |            |           |
|--------------------------------|-----|----------|------------|-----------|
| Incassi mese di maggio 2019    | 99  | 1662,21  | 25/06/2019 | 1662,21   |
| Incassi mese di giugno 2019    | 46  | 772,34   | 02/07/2019 | 772,34    |
| Incassi mese di luglio 2019    | 79  | 1326,41  | 06/08/2019 | 1326,41   |
| Incassi mese di agosto 2019    | 81  | 1359,99  | 06/09/2019 | 1359,99   |
| Incassi mese di settembre 2019 | 63  | 1057,77  | 08/10/2019 | 1057,77   |
| Incassi mese di ottobre 2019   | 62  | 1040,98  | 12/11/2019 | 1040,98   |
| Incassi mese di novembre 2019  | 68  | 1141,72  | 05/12/2019 | 1141,72   |
| Incassi mese di dicembre 2019  | 60  | 1007,40  | 7/01/2020  | 1007,40   |
| TOTALI                         | 892 | 14976,68 |            | 14.976,68 |
| FONDO AL 31/12/2019 (contanti) |     |          |            | 1007,40   |

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.

| <b>LUCI VOTIVE</b>           |           |                              |   |   |
|------------------------------|-----------|------------------------------|---|---|
| <b>Periodo</b>               | <b>n.</b> | <b>Importo (€<br/>21,00)</b> | <b>Data<br/>versamento<br/>in tesoreria</b> | <b>Importo<br/>versato in<br/>tesoreria</b> |
| Incassi mese di gennaio 2019 | 1         | €. 21,00                     | 21/05/2019                                  | € 21,00                                     |
| <b>TOTALI</b>                | <b>1</b>  | <b>€. 21,00</b>              |   | <b>€ 21,00</b>                              |

| <b>SEPARAZIONI E DIVORZI</b>  |           |                              |   |   |
|-------------------------------|-----------|------------------------------|---|---|
| <b>Periodo</b>                | <b>n.</b> | <b>Importo (€<br/>16,00)</b> | <b>Data<br/>versamento<br/>in tesoreria</b> | <b>Importo<br/>versato in<br/>tesoreria</b> |
| Incassi mese di novembre 2019 | 2         | €. 32,00                     | 05/12/2019                                  | €. 32,00                                    |
| <b>TOTALI</b>                 | <b>2</b>  | <b>€. 32,00</b>              |   | <b>€. 32,00</b>                             |

**Servizi bibliotecari**

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Campani Pierangelo, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

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

| <b>TIPOLOGIA INCASSO</b>                      | <b>dalla<br/>ricevuta<br/>n.</b> | <b>alla<br/>ricevuta<br/>n.</b> | <b>Importo</b>    |
|---|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| FONDO AL 01/01/2019                           |                                  |                                 | €. 0,00           |
| INCASSI AL 31.12.2019 - CAMPANI PIERANGELO    | 1                                | 30                              | €. 157,00         |
| INCASSI AL 31.12.2019 - DALLAGIACOMA GABRIELE | 1                                | 19                              | €. 61,80          |
| INCASSI AL 31.12.2019 - MUNARINI EDDA         | 1                                | 23                              | €. 104,20         |
| INCASSI AL 31.12.2019 - FORMENTINI CINZIA     | 1                                | 25                              | €. 101,50         |
| VERSAMENTI AL 31.12.2019                      |                                  |                                 | 0                 |
| BOLLETTARIO NON RESIDENTI 10/2017             | 451                              | 473                             | € 250,00          |
| BOLLETTARIO NON RESIDENTI 243/2015            | 12101                            | 12150                           | € 425,00          |
| BOLLETTARIO NON RESIDENTI 207/2013            | 10301                            | 10350                           | € 275,00          |
| <b>FONDO AL 31.12.2019 (contanti)</b>         |                                  |                                 | <b>€ 1.374,50</b> |

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/12/2019 dei rapporti postali pari a:

#### CONTI CORRENTI POSTALI

| <b>Coordinate Conto</b> | <b>Data Contabile</b> | <b>Saldo Contabile</b> |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| 6223                    | 31/12/2019            | 25.011,67              |
| 3420                    | 31/12/2019            | 14.002,12              |
| 8427                    | 31/12/2019            | 1.186,24               |
| 9423                    | 31/12/2019            | 2.240,70               |
| 0606                    | 31/12/2019            | 3.373,53               |

\*\*\*\*\*

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



**settore finanziario**

**Il Revisore segnala la proroga dei servizi di riscossione e invita l'ente a verificarne la coerenza**

**Il Revisore, ultimate le verifiche, alle ore 10,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.**

**Castelnuovo Ne' Monti, 4/02/2020**

**Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnuovo ne' Monti**

**Dott. Aristide Pincelli**