



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

Verbale n° 55 del 22 ottobre 2020 del Revisore dei Conti

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2020 il giorno 22 del mese di ottobre alle ore 10.00 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Aristide Pincelli, ha terminato, presso il suo studio, le verifiche propedeutiche al rilascio del parere sulla verifica trimestrale iniziate il giorno 24 settembre 2020 con l'accesso presso l'Ente.

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. 47 del 18/07/2020 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
Dallagiacoma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Pellegrini Stefania	Pianificazione, promozione e gestione del territorio

Marciani Loretta	Economo comunale
------------------	------------------

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 IntercentER.

- la determinazione del Settore finanziario n. 36 del 22/09/2020 ad oggetto "Supporto servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'Ente fino al 31/12/2022 – Determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta Mepa n. 1411043 a ditta I.C.A. Imposte comunali affini S.r.l. unipersonale", con la quale Ditta si affidava ad 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 31/12/2022, il servizio in essere

Vista la determinazione del settore finanziario n. 18 del 21/04/2020 ad oggetto: "Servizio di accertamento e riscossione imposta comunale sulla pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni – affidamento periodo 01/01/2020 – 31/12/2020", 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. 6 del 07/05/2020 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2020 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 é stato effettuato sulla base dei dati
forniti dall'Ente; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 08/10/2020 la
seguente documentazione:

- Mandati emessi da aprile a settembre 2020;
- Mandati emessi da gennaio a settembre 2020;
- Reversali emesse da aprile a settembre 2020;
- Reversali emesse da gennaio a settembre 2020;
- Verbale verifica di cassa Unicredit;
- Riepilogo verifica di cassa 3° trimestre 2020;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2020

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2020 risultante dal verbale di
verifica di cassa é così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30/09/2020
<i>saldo di cassa al 31/12/2019</i>	+	1.883.992,87
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+	9.284.811,40
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	296.155,05
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 30/09/2020</i>	-	0
TOTALE DELLE ENTRATE	=	11.464.959,32
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	-	10.638.377,70

Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	287,50
Pagamenti da regolarizzare	-	51,95
Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 30/09/2020	+	
TOTALE DELLE SPESE	=	10.638.142,15
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		826.817,17

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 31.12.2019	+	1.883.992,87
reversali emesse	+	9.284.811,40
mandati emessi	-	10.638.377,70
Saldo alla fine del trimestre	=	530.426,57
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		296.390,60

- che la differenza di Euro 296.390,60 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	296.155,05
Reversali da riscuotere	-	0,00
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non elaborate da tesoriere e non trasmesse	-	0
Mandati da pagare	+	287,50
Mandati da trasmettere al tesoriere	+	0
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	51,95
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	296.390,60
Verifica		0,00

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. 171 del 24.12.2019, 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

Fondo economato al 01.01.2020	contanti	€ 5.000,00
Reintegro dotazione economo		0
Buoni di pagamento emessi al 30.09.2020	Dal n. 1 al n. 44	€ 1.912,35
Fondo economato al 30/09/2020		€ 3.087,65

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determinate 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 01.01.2020			€ 0,00
INCASSI AL 30.09.2020	1	197	€ 7.317,00
DI CUI			

<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			€ 3.669,65
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			€ 3.647,35
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30.09.2020</i>			€ 1.557,45
<i>FONDO ECONOMATO AL 30.09.2020 (contanti)</i>			€ 2.112,20

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 30/09/2020 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

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

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Fondo di cassa al 01/01/2020	387,00	07/01/2020	387,00
Incassi mese di gennaio 2020	433,44	13/02/2020	433,44
Incassi mese di febbraio 2020	417,96	08/05/2020	417,96
Incassi mese di marzo 2020	103,20	08/05/2020	103,2
Incassi mese di aprile 2020	5,16	21/05/2020	5,16
Incassi mese di maggio 2020	20,64	26/06/2020	20,64
Incassi mese di giugno 2020	258,00	10/07/2020	258,00
Incassi mese di luglio 2020	211,56	25/08/2020	211,56
Incassi mese di agosto 2020	134,16	05/10/2020	134,16
Incassi mese di settembre 2020	179,44		
TOTALE	2.150,56		1.971,12

FONDO AL 30/09/2020 (contanti)	179,44		
--------------------------------	--------	--	--

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 provvede 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 di cassa al 01/01/2020	60	1007,40	07/01/2020	1007,40
Incassi mese di gennaio 2020	66	1108,14	13/02/2020	1108,14
Incassi mese di febbraio 2020	69	1158,51	08/05/2020	1158,51
Incassi mese di marzo 2020	17	285,43	08/05/2020	285,43
Incassi mese di aprile 2020	1	16,79	21/05/2020	16,79
Incassi mese di maggio 2020	3	50,37	26/06/2020	50,37
Incassi mese di giugno 2020	37	621,23	10/07/2020	621,23
Incassi mese di luglio 2020	37	621,23	25/08/2020	621,23
Incassi mese di agosto 2020	24	402,96	05/10/2020	402,96
Incassi mese di settembre 2020	30	503,70		
TOTALI		5775,76		5272,06
FONDO AL 30/09/2020 (contanti)		503,70		

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 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:

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO AL 01/01/2020			€ 0,00
INCASSI AL 30.09.2020 - CAMPANI PIERANGELO	1	4	€ 13,30
INCASSI AL 30.09.2020 - DALLAGIACOMA GABRIELE	1	3	€ 7,50
INCASSI AL 30.09.2020 - MUNARINI EDDA	1	2	€ 5,00
INCASSI AL 30.09.2020 - FORMENTINI CINZIA	1	1	€ 4,00
VERSAMENTI AL 31.12.2019			0
FONDO AL 30.09.2020 (contanti)			€ 29,80

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 30/09/2020 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2020	3.955,01
3420	30/09/2020	13.952,32
8427	30/09/2020	976,15
9423	30/09/2020	398,21
0606	30/09/2020	20.693,40

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

Il Revisore, ultimate le verifiche, alle ore 11.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Ferrara, 22 ottobre 2020

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli

