



**Comune di Castelnovo Ne' Monti**  
P.zza Gramsci,1.  
Castelnovo Ne' Monti  
0522610111  
municipio@comune.castelnovonemonti.re.it  
www.comune.castelnovo-nemonti.re.it

## **DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE**



C\_C219 - - 1 - 2021-04-22 - 0005406

**CASTELNOVO NE' MONTI**

Codice Amministrazione: **C\_C219**

Numero di Protocollo: **0005406**

Data del Protocollo: **giovedì 22 aprile 2021**

Classificazione: **2 - 11 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **PARERE N. 67 DEL 20/04/2021**

Note:

**MITTENTE:**

REVISORE DEI CONTI



## COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

### Verbale n° 67 del 20 Aprile 2021 del Revisore dei Conti

#### **VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2021 il giorno 20 del mese di aprile alle ore 13.00 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Aristide Pincelli, ha effettuato presso il proprio studio la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2021. E' presente il responsabile del settore Finanziario. La presente verifica è stata effettuata con l'assistenza della Sig.ra Rossella Tognetti e la Sig.ra Mara Fabbiani.

#### **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. 61 del 19/02/2021 relativa alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 19/01/2021 con la quale sono stati nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economi comunali i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Rinaldi Silvia	Anagrafe – carte d'identità
Azzolini Claudio	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Fiorini Doriane	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
Tognetti Rossella	Economia 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 per 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 “Servizi al cittadino, comunicazioni e relazioni esterne” n. 2 del 22/02/2021 ad oggetto “Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l’anno 2021 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 16/04/2021 la seguente documentazione:

- Mandati emessi da gennaio a marzo 2021;
- Reversali emesse da gennaio a marzo 2021;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2021;
- Riepilogo verifica di cassa 1° trimestre 2021;
- saldi conti correnti postali al 31/03/2021;

**attesta quanto segue**

**Tesoreria Comunale**

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 31/03/2021</b>
<i>saldo di cassa al 31/12/2020</i>	+	1.003.885,68
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+	1.564.393,05
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	608.222,68
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31/03/2021</i>	-	0
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	=	<b>3.176.501,41</b>
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	-	2.756.010,42
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	92,85
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	135.534,95
<i>Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31/03/2021</i>	+	
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	=	<b>2.891.452,52</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>285.048,89</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 31/12/2020</i>	<b>+</b>	<b>1.003.885,68</b>
<i>reversali emesse</i>	<b>+</b>	<b>1.564.393,05</b>
<i>mandati emessi</i>	<b>-</b>	<b>2.756.010,42</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	<b>=</b>	<b>-187.731,69</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>472.780,58</b>

- che la differenza di **Euro 472.780,58** trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:</b>		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	<b>+</b>	<b>608.222,68</b>
<i>Reversali da riscuotere</i>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<i>Reversali a copertura</i>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<i>Reversali non elaborate dal tesoriere e non trasmesse</i>	<b>-</b>	<b>0</b>
<i>Mandati da pagare</i>	<b>+</b>	<b>92,85</b>
<i>Mandati da trasmettere al tesoriere</i>	<b>+</b>	<b>0</b>
<i>Mandati a copertura</i>	<b>+</b>	<b>0,00</b>
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	<b>-</b>	<b>135.534,95</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>	<b>=</b>	<b>472.780,58</b>
<b>Verifica</b>		<b>0,00</b>

## Economato

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dalla Sig.ra TOGNETTI ROSSELLA, la quale dichiara, come previsto dalla delibera della Giunta Municipale n. 1 del 07/01/2021 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 ECONOMALI**

<b>Fondo economato al 01/01/2021</b>	<b>contanti</b>	<b>€. 5.000,00</b>
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2021	Dal n. 1 al n. 11	€. 604,52
Reintegro dotazione economo		€. 0
<b>Fondo economato al 31/03/2021</b>		<b>€. 4.395,48</b>

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 ECONOMALI**

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>	<i>dalla ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2021</i>			
<i>INCASSI AL 31/03/2021</i>	1	94	€. 3.156,70
<i>DI CUI</i>			
<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			€. 2.995,70
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			161,00
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2021</i>			€. 0
<b><i>FONDO ECONOMATO AL 31/03/2021 (contanti)</i></b>			<b>€ 2.995,70</b>

## Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni rese dalla Dott.ssa Silvia Rinaldi, nominata agente contabile con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 19/01/2021.

Gli incassi riguardano il rilascio delle carte di identità cartacee ed elettroniche ed i diritti applicati sugli accordi di separazione e divorzio.

Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche inviate alle Autorità competenti. E' possibile inoltre effettuare una verifica tramite computer.

Il controllo sui diritti applicati agli accordi di separazione e divorzio può essere effettuato a computer e sui registri dello stato civile.

L'inventario effettuato alla data del 31/03/2021 del denaro 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 01/01/2021	0,00		
Incassi mese di gennaio 2021	175,44	10/02/2021	175,44
Incassi mese di febbraio 2021	531,48	04/03/2021	531,48
Incassi mese di marzo 2021	572,76		
<b>TOTALE</b>	<b>1.279,68</b>		<b>706,92</b>

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

**CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)**

<i>Periodo</i>	<i>n.</i>	<i>Importo (€ 16,79)</i>	<i>Data versamento in tesoreria</i>	<i>Importo versato in tesoreria</i>
Fondo di cassa al 01/01/2021		0,00		
Incassi mese di gennaio 2021	27	453,33	10/02/2021	453,33
Incassi mese di febbraio 2021	85	1427,15	04/03/2021	1427,15
Incassi mese di marzo 2021	93	1561,47		
<b>TOTALE</b>		<b>3.441,95</b>		<b>1.880,48</b>

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>DIRITTI SU ACCORDI DI SEPARAZIONE E DIVORZIO</b>				
<i>Periodo</i>	<i>n.</i>	<i>Importo (€ 16,00)</i>	<i>Data versamento in tesoreria</i>	<i>Importo versato in tesoreria</i>
Fondo di cassa al 01/01/2021		0,00		
Incassi mese di gennaio 2021		0,00		
Incassi mese di febbraio 2021	1	16,00	04/03/2021	16,00
Incassi mese di marzo 2021	2	48,00		
<b>TOTALE</b>		<b>64,00</b>		<b>16,00</b>

### Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Dallagiacoma Primavori Gabriele, 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>	<i>dalla ricevu ta n.</i>	<i>alla ricevut a n.</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO AL 01/01/2021</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31.3.2021 - CAMPANI PIERANGELO</i>	0	0	€ 0,00
<i>INCASSI AL 31.3.2021 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE</i>	0	0	€ 0,00
<i>INCASSI AL 31.3.2021 - MUNARINI EDDA</i>	0	0	€ 0,00
<i>INCASSI AL 31.3.2021 - FORMENTINI CINZIA</i>	0	0	€ 0,00
<i>VERSAMENTI AL 31.3.2021</i>			0
<b><i>FONDO AL 31.3.2021 (contanti)</i></b>			€ 0,00

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/03/2021 dei rapporti postali pari a:

#### **CONTI CORRENTI POSTALI**

<b>Coordinate Conto</b>	<b>Data Contabile</b>	<b>Saldo Contabile</b>
6223	31/03/2021	12.516,92
3420	31/03/2021	42.351,12
0606	31/03/2021	5.746,90

Si precisa che si è provveduto all'estinzione dei seguenti conti correnti postali:

<b>Coordinate Conto</b>	<b>Data estinzione conto</b>	<b>Saldo Contabile accreditato su conto corrente di tesoreria</b>
8427	22/03/2021	862,97
9423	31/03/2021	236,63

\*\*\*\*\*

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

Il Revisore, ultimata le verifiche, alle ore 14.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Castelnovo Ne' Monti, 20 Aprile 2021

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli