



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2021

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di ottobre alle ore 10.30 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Arnaldo Senizza ha effettuato la verifica periodica di cassa prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30 settembre 2021.

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 13/07/2021, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 08/06/2021 con la quale sono stati confermati/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 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
Tognetti Rossella	Economista comunale
Bini Enrico	Consegnatario azioni

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 satto 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 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. 24 del 07/07/2021 ad oggetto "Affidamento gestione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. canone unico) di cui alla lett. B) art. 1 comma 819 della Legge 160/2019 periodo 01/01/2021 – 31/12/2022", 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 ed in particolare sulla seguente documentazione:

- Mandati emessi da gennaio a settembre 2021;
- Reversali emesse da gennaio a settembre 2021;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 30/09/2021;
- Riepilogo verifica di cassa 3° trimestre 2021;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2021;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2021 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA	Verifica di cassa del 30/09/2021
<i>saldo di cassa al 31/12/2020</i>	+ 1.003.885,68
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+ 10.746.344,61
<i>Reversali da riscuotere</i>	+ 0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+ 586.486,94
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 30/09/2021</i>	- 0
TOTALE DELLE ENTRATE	= 12.336.717,23
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	- 11.547.218,01
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+ 440,11
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	- 1.189,10
<i>Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 30/09/2021</i>	+
TOTALE DELLE SPESE	= 11.547.967,00
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO	788.750,23

Contabilità Comune

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

riferimento è la seguente:

CONTABILITA' COMUNE		
<i>saldo contabile al 31/12/2020</i>	+ 1.003.885,68	
<i>reversali emesse</i>	+ 10.746.344,61	
<i>mandati emessi</i>	- 11.547.218,01	
Saldo alla fine del trimestre.	= 203.012,28	
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		585.737,95

che la differenza di Euro **585.737,95** trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+ 586.486,94	
<i>Reversali da riscuotere</i>	- 0,00	
<i>Reversali a copertura</i>	- 0,00	
<i>Reversali non elaborate dal tesoriere e non trasmesse</i>	- 0	
<i>Mandati da pagare</i>	+ 440,11	
<i>Mandati da trasmettere al tesoriere</i>	+ 0	
<i>Mandati a copertura</i>	+ 0,00	
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	- 1.189,10	
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	= 585.737,95	
Verifica		0,00

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

Fondo economato al 01/01/2021	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 30/09/2021	Dal n. 1 al n. 24	€. 950,03
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 30/09/2021		€. 4.049,97

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economista 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.

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2021			
INCASSI AL 30/09/2021	1	216	€. 7.381,41
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€. 7.220,41
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			161,00
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30/09/2021			€. 6.716,41
FONDO ECONOMATO AL 30/09/2021 (contanti)			€. 504,00

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 ed è riferita al periodo aprile – settembre 2021 (la verifica di cassa del trimestre precedente era stata rinviata per ferie della responsabile).

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 30/09/2021 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	09/04/2021	572,77
Incassi mese di aprile 2021	510,84	07/05/2021	510,83
Incassi mese di maggio 2021	474,72	18/06/2021	474,72
Incassi mese di giugno 2021	500,52	21/07/2021	510,84
Incassi mese di luglio 2021	495,36	12/08/2021	485,04
Incassi mese di agosto 2021	531,48	21/09/2021	531,48
Incassi mese di settembre 2021	371,52	05/10/2021	371,52
TOTALE	4.164,12		4.164,12

Si evidenzia come nel mese di marzo 2021 sono stati erroneamente versati euro 0,01 in più rispetto a quanto dovuto a titolo di diritti per il rilascio delle carte di identità e per tale motivo nel mese successivo abbiamo provveduto a versare Euro 0,01 in meno.

Relativamente al mese di Giugno 2021 sono stati erroneamente versati Euro 10,32 in più e per tale motivo nel mese successivo abbiamo versato Euro 10,32 in meno.

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)				
<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	1.427,15	04/03/2021	1.427,15
Incassi mese di marzo 2021	93	1.561,47	09/04/2021	1.561,47
Incassi mese di aprile 2021	89	1.494,31	07/05/2021	1.494,31
Incassi mese di maggio 2021	82	1.376,78	18/06/2021	1.376,78
Incassi mese di giugno 2021	86	1.443,94	21/07/2021	1.443,94
Incassi mese di luglio 2021	80	1.343,20	12/08/2021	1.343,20
Incassi mese agosto 2021	84	1.410,36	21/09/2021	1.410,36
Incassi mese di settembre 2021	62	1.040,98	05/10/2021	1.040,98
TOTALE		11.551,52		11.551,52

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.

DIRITTI SU ACCORDI DI SEPARAZIONE E DIVORZIO

<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	3	48,00	09/04/2021	48,00
Incassi mese di aprile 2021		0,00		
Incassi mese di maggio 2021		0,00		
Incassi mese di giugno 2021		0,00		
Incassi mese di luglio 2021	2	32,00	12/08/2021	32,00
Incassi mese di agosto 2021	1	16,00		16,00
Incassi mese di settembre 2021		0,00		0,00
TOTALE		112,00		112,00

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:

TIPOLOGIA INCASSO	<i>dalla ricevu ta n.</i>	<i>alla ricevut a n.</i>	Importo
FONDO AL 01/01/2021			€ 0,00
INCASSI AL 30.9.2021 - CAMPANI PIERANGELO	0	0	€ 0,00
INCASSI AL 30.9.2021 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE	1	3	€ 23,00
INCASSI AL 30.9.2021 - MUNARINI EDDA	0	0	€ 0,00
INCASSI AL 30.9.2021 - FORMENTINI CINZIA	0	0	€ 0,00
VERSAMENTI AL 30.9.2021			€ 0,00
FONDO AL 30.9.2021 (contanti)			€ 23,00

Consegnatario azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari – D.P.R. 194/1996

Si da atto che dal 08/06/2021 il Sindaco Enrico Bini risulta consegnatario delle azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari.

Alla data del 30/09/2021 non sono intervenute variazioni nel numero di azioni detenute dal Comune di Castelnovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., che risultano pari a n. 257.298.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 30/09/2021 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2021	11.971,32
3420	30/09/2021	2.473,29
0606	30/09/2021	35.417,43

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

Il Revisore, ultimare le verifiche, alle ore 13,20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del
presente verbale.

Data 27/10/2021

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti

Dott. Arnaldo Senizza