



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/12/2022

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di febbraio il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti ha effettuato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 dicembre 2022. E' 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 del 09/11/2022, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 25/10/2022 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
Balestrazzi Gloria	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

Tognetti Rossella	Economo comunale
Bini Enrico	Consegnatario azioni
Torri Yuri	Anagrafe – carte d'identità

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 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 "pianificazione, promozione e gestione del territorio" n. 11 del 29/06/2022 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2022 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 01/02/2023 la seguente documentazione:

- Mandati emessi anno 2022;
- Reversali emesse anno 2022;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/12/2022;
- Riepilogo verifica di cassa 4^ trimestre 2022;
- saldi conti correnti postali al 31/12/2022;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 31/12/2022
<i>saldo di cassa al 31/12/2021</i>	+	3.249.699,37
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+	20.058.815,60
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	0
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31/12/2022</i>	-	0
TOTALE DELLE ENTRATE	=	23.308.514,97
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	-	23.148.094,32
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	0
<i>Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31/12/2022</i>	+	0

TOTALE DELLE SPESE	=	23.148.094,32
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		160.420,65

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 di cassa al 31/12/2021</i>	+	3.249.699,37
<i>reversali emesse</i>	+	20.058.815,60
<i>mandati emessi</i>	-	23.148.094,32
Saldo alla fine del trimestre	=	160.420,65
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		0

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. 141 del 21/12/2021 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 ECONOMICHE

Fondo economato al 01/01/2022	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 31/12/2022	Dal n. 1 al n. 38	€. 2.294,69
Reintegro dotazione economo		€. 0

Fondo economato al 31/12/2022		€. 2.705,31
--------------------------------------	--	--------------------

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 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.

Tra le giornate dell'11 aprile 2022 e del 12 aprile 2022 il servizio economato ha subito un furto di €. 187,70, sotto evidenziato, ed ha provveduto a sporgere denuncia contro ignoti presso gli uffici del Servizio di Polizia Locale dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, come si evince da verbale allegato alla verifica di cassa del 2^ trimestre 2022.

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
<i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2021</i>			0
<i>INCASSI AL 31/12/2022</i>	1	202	€. 6.661,40
<i>DI CUI</i>			
<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			€. 6.473,70
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			0
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/12/2022</i>			€. 5.977,11
<i>INCASSI OGGETTO DI FURTO (vedere verbale 2^ trimestre 2022)</i>			€. 187,70
<i>FONDO ECONOMATO AL 31/12/2022 (contanti)</i>			€ 496,59

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 il Gestionale del Ministero dell'Interno.

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 31/12/2022 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Fondo di cassa al 01/01/2022	0,00		
Incassi mese di gennaio 2022	645,00	09/02/2022	645,00
Incassi mese di febbraio 2022	423,12	10/03/2022	423,12
Incassi mese di marzo 2022	572,76	06/04/2022	572,76
Incassi mese di aprile 2022	433,44	06/05/2022	433,44
Incassi mese di maggio 2022	428,28	15/06/2022	428,28
Incassi mese di giugno 2022	514,69	22/07/2022	514,69
Incassi mese di luglio 2022	514,70	22/08/2022	514,70
Incassi mese di agosto 2022	536,64	13/09/2022	536,64
Incassi mese di settembre 2022	495,36	11/10/2022 e 25/10/2022	495,36
Incassi mese di ottobre 2022	454,08	18/11/2022	454,08
Incassi mese di novembre 2022	562,44	07/12/2022	562,44
Incassi mese di dicembre 2022	575,38		
TOTALE	6155,89		5580,51

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 di cassa al 01/01/2022		0,00		
Incassi mese di gennaio 2022	99	1662,21	09/02/2022	1662,21
Incassi mese di febbraio 2022	69	1.158,51	10/03/2022	1.158,51
Incassi mese di marzo 2022	87	1.460,73	06/04/2022	1.460,73
Incassi mese di aprile 2022	68	1.141,72	06/05/2022	1.141,72
Incassi mese di maggio 2022	68	1.141,72	15/06/2022	1.141,72
Incassi mese di giugno 2022	85	1.427,15	20/07/2022	1.427,15
Incassi mese luglio 2022	82	1.359,99	22/08/2022	1.359,99
Incassi mese agosto 2022	81	1.359,99	13/09/2022	1.359,99
Incassi mese Settembre 2022	72	1.208,88	11/10/2022 e 25/10/2022	1208,88
Incassi mese di Ottobre 2022	68	1141,72	18/11/2022	1141,72
Incassi mese di Novembre 2022	84	1410,36	07/12/2022	1410,36
Incassi mese di dicembre 2022	84	1.376,78		
TOTALE		15.849,76		14.472,98

Si rileva che dal controllo complessivo delle carte emesse al 31/12/ 2022 è emerso che nel mese di Luglio 2022 per mero errore materiale (dovuto al fatto che sono state conteggiate n. 2 CIE in piu' in luogo di quelle effettivamente rilasciate) sono stati versati al Ministero dell'Interno Euro 16,70 + 16,70 in piu' rispetto a quanto effettivamente dovuto, per tale motivo nel mese di dicembre 2022 si è provveduto a decurtare tale somma da quella versata al ministero dell'interno.

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 01/01/2022		0,00		
Incassi mese di gennaio 2022		0,00		0,00
Incassi mese di febbraio 2022	2	32,00	10/03/2022	32,00
Incassi mese di marzo 2021	1	16,00	06/04/2022	16,00
Incassi mese di aprile 2022	2	32,00	06/05/2022	32,00
Incassi mese di maggio 2022	1	16,00	15/06/2022	16,00
Incassi mese di giugno 2022	0	0,00		0,00
Incassi mese di luglio 2022	0	0,00		0,00
Incassi mese di agosto 2022	0	0,00		0,00
Incassi mese di settembre 2022	0	16,00	11/10/2022 e 25/10/2022	16,00
Incassi mese di ottobre 2022	1	16,00	18/11/2022	16,00
Incassi mese di Novembre 2022	1	16,00	07/12/2022	16,00
Incassi mese di dicembre 2022	3	48,00		
TOTALE		192		144,00

Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Dallagiacomma 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	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO AL 01/01/2022			€ 0,00
INCASSI AL 31.12.2022 - CAMPANI PIERANGELO	0	0	€ 0,00
INCASSI AL 31.12.2022 - DALLAGIACOMA PRIMA VORI GABRIELE	1	4	€ 10,00
INCASSI AL 31.12.2022 - MUNARINI EDDA	1	1	€ 0,50
INCASSI AL 31.12.2022 - FORMENTINI CINZIA	1	2	€ 5,00
VERSAMENTI AL 31.12.2022			€ 0,00
FONDO AL 31.12.2022 (contanti)			€ 15,50

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 31/12/2022 non sono intervenute variazioni nel numero di azioni detenute dal Comune di Castelnuovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., che risultano pari a n. 257.298.

Alla data del 31/12/2022 non sono intervenute acquisizioni, cessioni, variazioni alle quote di partecipazione o altri strumenti finanziari.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/12/2022 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	31/12/2022	69.826,44
3420	31/12/2022	5.300,98
0606	31/12/2022	12.182,73

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/10/2022-31/12/2022 sono riportate sul registro riepilogativo e precisamente:

OTTOBRE IVA a Credito € 277,75;

NOVEMBRE IVA a Debito € 2.857,84 versata il 15/12/2022 con Mod.F24EP;

DICEMBRE IVA a Credito € 7.396,59;

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/12/22 e dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 20/12/22 fornitore DEL RIO GIULIANO fatt. n. 144 del 28/11/22 di € 6.197,22 - imp. € 5.079,69 Iva 22% € 1.117,53;
- Registro IVA vendite ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 19/12/22 cliente A2A ENERGIA fatt. n. 133 del 28/11/22 di € 69,25 – imp. € 56,76 Iva 22 % € 12,49;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000– ultima fattura registrata in data 23/12/22 autofattura n. 329/01 del 11/10/22 TELECOM SPA di € 59,98 – imp. € 35,35 Iva 22% € 7,78 FC iva 16,85;
- Registro IVA acquisti – Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000 - ultima fattura registrata in data 22/12/22 fornitore TELECOM SPA fatt. 329 del 11/10/22 di € 59,98 – imp. € 35,35 Iva 22% € 7,78 fc IVA € 16,85;
- Registro IVA corrispettivi ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110 – ultimo corrispettivo in data 08/11/22 di € 262,30 – imp. € 252,21 Iva 4% € 10,09;

Il Mod. IRAP 2022 – anno 2021 è stato trasmesso il 25/11/2022 prot. N. 22112517562437365.

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali a cui l'Ente ha provveduto mediante F24 Enti Pubblici.

Controllo contabile

Il Revisore infine svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2022 utilizzando il sistema di campionamento indicato dal CNDCEC per gli organi di revisione degli enti locali.

L'elenco delle reversali di incasso campionato è il seguente:

2752-3021-3057-3109-3405-3523.

L'elenco dei mandati di pagamento campionati è il seguente:

2297-2453-2554-2748-3005-3078-3085.

Il Revisore con riferimento al campionamento eseguito rileva che:

- i. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni correlati alle reversali e agli impegni;
- ii. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

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

Data 03/02/2023

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti

Dott. Arnaldo Senizza