



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI		
26 APR. 2023		
Prot. N.	7195	
Cat.	Cl.	Fasc.

COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/03/2023

L'anno 2023 il giorno 26 del mese di aprile il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti ha effettuato, con la collaborazione del responsabile del settore Finanziario, la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2023.

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 03/02/2023, 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
Dallagiacomà 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
- Per l'annualità 2023 il settore finanziario sta terminando gli atti per l'affidamento;

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;
- Per l'annualità 2023 il settore finanziario sta terminando gli atti per l'affidamento;

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;

- Per l'annualità 2023 il settore pianificazione e gestione del territorio sta terminando gli atti per l'affidamento;

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27/05/2021 ad oggetto "Approvazione convenzione per la concessione e gestione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica e sociale con l'Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Reggio Emilia (ACER)", 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 21/04/2023 la seguente documentazione:

- Mandati emessi nel 1^ trimestre 2023;
- Reversali emesse nel 1^ trimestre 2023;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2023;
- Riepilogo verifica di cassa 1^ trimestre 2023;
- saldi conti correnti postali al 31/03/2023;
- registro IVA commerciale mesi di gennaio, febbraio, marzo 2023;
- F24 quietanzati mesi di gennaio, febbraio, marzo 2023;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2023 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 31/12/2022</i>	+	160.420,65
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+	5.279.862,76
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	857.242,21
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31/03/2023</i>	-	0
TOTALE DELLE ENTRATE	=	6.297.525,62
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	-	5.474.208,61

<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	823.317,01
<i>Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31/12/2022</i>	+	0
TOTALE DELLE SPESE	=	6.297.525,62
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		0

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 31/12/2022</i>	+	160.420,65
<i>reversali emesse</i>	+	5.279.862,76
<i>mandati emessi</i>	-	5.474.208,61
Saldo alla fine del trimestre	=	-33.925,20
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		33.925,20

- che la differenza di Euro 33.925,20 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	857.242,21
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	0,00
<i>Reversali a copertura</i>	-	0,00
<i>Reversali non elaborate da tesoriere</i>	-	0
<i>Mandati da pagare</i>	+	0
<i>Mandati non elaborati da tesoriere</i>	+	0
<i>Mandati a copertura</i>	+	0,00
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	-	823.317,01
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	33.925,20

Anticipazione di tesoreria e cassa vincolata:

Con delibera di Giunta Comunale n. 114 del 06/12/2022, ad oggetto "Anticipazione di tesoreria ed autorizzazione al tesoriere per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ai sensi artt. 222 e 195 d.lgs. 267/2000 come modificato dal d.lgs. 126/2014 - esercizio 2023", l'Ente ha quantificato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023, ammontante a €. 2.679.144,07;

Dal 17/01/2023 il Comune di Castelnuovo Ne' Monti si trova in anticipazione di tesoreria.

Alla data del 31/03/2023, l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava da €. 1.051.059,44, di cui €. 279.175,33 relativi a incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Dlgs. 267/2000.

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 ECONOMALI

Fondo economato al 01/01/2023	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2023	Dal n. 1 al n. 8	509,52
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 31/03/2023		€. 4.490,48

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.

<i>TIPOLOGIA INCASSO</i>	<i>dalla ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2023</i>			<i>0</i>
<i>INCASSI AL 31/03/2023</i>	<i>1</i>	<i>28</i>	<i>€ 1.010,50</i>
<i>DI CUI</i>			
<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			<i>€ 1.010,50</i>
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			<i>0</i>
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2023</i>			<i>€ 828,80</i>
<i>FONDO ECONOMATO AL 31/03/2023 (contanti)</i>			<i>€ 181,70</i>

Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni rese dalla Dott. Yuri Torri, nominato agente contabile con deliberazione della Giunta Comunale n. 10 dell'8/03/2023.

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 31/03/2023 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria

Fondo di cassa al 01/01/2023	0,00		
Incassi mese di gennaio 2023	541,08	16/02/2023	541,08
Incassi mese di febbraio 2023	562,44	27/03/2023	562,44
Incassi mese di marzo 2023	706,92		
TOTALE	1.810,44		1.103,52

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:

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 01/01/2023		0,00		
Incassi mese di gennaio 2023	89	1.494,31	16/02/2023	1.494,31
Incassi mese di febbraio 2023	96	1.611,84	27/03/2023	1.611,84
Incassi mese di marzo 2023	117	1.964,43		
TOTALE		5.070,58		3.106,15

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 01/01/2023		0,00		
Incassi mese di gennaio 2023	2	32,00	16/02/2023	32,00
Incassi mese di febbraio 2023	1	16,00	27/03/2023	16,00
Incassi mese di marzo 2023	3	48,00		
TOTALE		96,00		48,00

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	<i>dalla ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO AL 01/01/2023</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2023 - CAMPANI PIERANGELO</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2023 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2023 - MUNARINI EDDA</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2023 - FORMENTINI CINZIA</i>			€ 0,00
<i>VERSAMENTI AL 31/03/2023</i>			€ 0,00
<i>FONDO AL 31/03/2023 (contanti)</i>			€ 0,00

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 31/03/2023 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 31/03/2023 non sono intervenute acquisizioni, cessioni, variazioni alle quote di partecipazione o altri strumenti finanziari.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/03/2023 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	31/03/2023	31.153,06
3420	31/03/2023	2.673,59
0606	31/03/2023	47.792,25

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/01/2023 - 31/03/2023 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di gennaio 2023 IVA a debito € 26.555,09 versata il 16/02/2023 con modello F24EP
- Mese di febbraio 2023 IVA a credito € 3.955,18
- Mese di marzo 2023 IVA a credito € 1.142,64

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/03/2023 e dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 13/03/23 fornitore A2A ENERGIA fatt. n. 41 del 27/02/23 di € 15,08 - imp. € 12,36 Iva 22% € 2,72;
- Registro IVA vendite ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 31/03/23 cliente AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TEATRO APPENNINO fatt. n. 9 del 31/03/23 di € 131,65 - imp. € 107,91 Iva 22 % € 23,74;
- Registro IVA vendite - Autofatture Split payment ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110 -Ultima fatt. registrata in data 13/03/23 fatt. n. 39/01 del 27/02/23 A2A ENERGIA di € 15,08 - imp. 12,36 Iva 22% 2,72;
- Registro IVA vendite - Autofatture Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000- ultima fattura registrata in data 23/03/23 autofattura n. 66/01 del 15/03/23 HERA COMM SPA di € 42,18 - imp. € 40,17 Iva 5% € 2,01;

- Registro IVA acquisti – Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000 - ultima fattura registrata in data 23/03/23 fornitore HERA COM SPA fatt. 66 del 15/03/23 di € 42,18 – imp. € 40,17 Iva 5% € 2,01;
- Registro IVA corrispettivi ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110 – ultimo corrispettivo in data 16/03/23 di € 902,80 – imp. € 868,08 Iva 4% € 34,72;

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 primo trimestre 2023.

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

101-152-504-729-831-850.

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

8-11-146-219-363-530-799.

Il Revisore con riferimento al campionamento eseguito rileva che:

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni correlati alle reversali e agli impegni;
- 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, 26/04/2023

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Dott. Arnaldo Senizza