



Comune di Castelnuovo Ne' Monti
P.zza Gramsci, 1.
Castelnuovo Ne' Monti
0522610111
municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it
www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C_C219 - - 1 - 2023-10-20 - 0018066

CASTELNUOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0018066**

Data del Protocollo: **venerdì 20 ottobre 2023**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2023**

Note:

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI SENIZZA ARNALDO



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI		
20 OTT. 2023		
Prot. N.	18066
Cat.	Cl.	Fasc.

COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2023

L'anno 2023 il giorno 18 del mese di ottobre il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Arnaldo Senizza 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 30 settembre 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 24/07/2023, 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
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

Vista la determinazione del Settore finanziario n. 49 del 30/06/2023 ad oggetto: "Servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'ente fino al 31/12/2026, con possibilità di proroga per ulteriori quattro anni determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta mepa n. 3636742 a ditta I.C.A. Imposte Comunali Affini S.r.l. cig simog 9927535d09 aggiudicazione definitiva non efficace", 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 31/12/2026, il servizio in essere;

Vista la determinazione del settore finanziario n. 51 del 06/07/2023 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 01/01/2023-31/12/2024 - determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta mepa n. 3647727 a ditta I.C.A. Imposte Comunali Affini S.r.l. - cig Z283BC29F1", 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 31/12/2024, il servizio in essere;

Viste:

- 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;
- la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 9 dell'8/06/2023 ad oggetto "Proroga del contratto per la gestione dei parcheggi a pagamento fino al 30 settembre 2023 - impegno di spesa. cig Z543B7A515, con la quale si prorogava il servizio in oggetto fino al 30/09/2023 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;
- la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 11 del 15/06/2023 ad oggetto "Servizio per la gestione della sosta a pagamento - cig 9865732399 approvazione verbale di gara, aggiudicazione definitiva non efficace", con la quale si aggiudicava al Consorzio TEA, con sede in Viale Trento Trieste, 13, Reggio Emilia, P.I. 02059070355, il servizio in oggetto per anni 3;

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 11/10/2023 la

seguinte documentazione:

- Mandati emessi nel 3^ trimestre 2023;
- Mandati emessi nel periodo gennaio-settembre 2023;
- Reversali emesse nel 3^ trimestre 2023;
- Reversali emesse nel periodo gennaio-settembre 2023;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 30/09/2023;
- Riepilogo verifica di cassa 3^ trimestre 2023;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2023;
- registro IVA commerciale mesi di luglio, agosto, settembre 2023;
- F24 quietanzati mesi di luglio, agosto, settembre 2023;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2023 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30/09/2023
<i>saldo di cassa al 31/12/2022</i>	+	160.420,65
<i>Reversali emesse</i>	+	20.038.269,13
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	366.945,99
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 30/09/2023</i>	-	0
TOTALE DELLE ENTRATE	=	20.565.635,77
<i>Mandati emessi</i>	-	20.479.126,44
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	86.509,33
<i>Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 30/09/2023</i>	+	0
TOTALE DELLE SPESE	=	20.565.635,77
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>	+	20.040.720,98
<i>mandati emessi</i>	-	20.479.184,44
Saldo alla fine del trimestre	=	-278.042,81
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		278.042,81

- che la differenza di Euro **278.042,81** trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	366.945,99
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	2.451,85
<i>Reversali a copertura</i>	-	0,00
<i>Reversali non trasmesse al tesoriere al 30/09/2023</i>	-	0
<i>Mandati da pagare</i>	+	0
<i>Mandati non trasmessi al tesoriere al 30/09/2023</i>	+	58,00
<i>Mandati a copertura</i>	+	0,00
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	-	86.509,33
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	278.042,81

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;

Con delibera di Giunta Comunale n. 47 del 30/05/2023, ad oggetto "Aumento 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 aumentato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023, fino ad una somma di €. 4.465.240,12;

Si indicano di seguito i periodi di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria:

- Dal 17/01/2023 al 10/07/2023
- Dal 04/08/2023 ad oggi

Alla data del 30/09/2023, l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 1.850.110,97.

Alla data del 30/09/2023 l'utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 695.610,48.

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 01/01/2023	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 30/06/2023	Dal n. 1 al n. 22	€. 1.074,72
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 30/09/2023		€. 3.925,28

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 ECONOMICHE

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
<i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2023</i>			0
<i>INCASSI AL 30/09/2023</i>	1	96	€. 3.457,05
<i>DI CUI</i>			
<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			€. 3.457,05
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			0
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30/09/2023</i>			€. 3.194,85
<i>FONDO ECONOMATO AL 30/09/2023 (contanti)</i>			€ 262,20

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'8/03/2022.

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. È 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 30/09/2023 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	12/04/2023	706,92
Incassi mese di aprile 2023	572,76	18/05/2023	572,76
Incassi mese di maggio 2023	727,56	19/06/2023	727,56
Incassi mese di giugno 2023	686,28	14/07/2023	686,28
Incassi mese di luglio 2023	737,88	18/08/2023	737,88
Incassi mese di agosto 2023	691,44	26/09/2023	691,44
Incassi mese di settembre 2023	598,56		
TOTALE	5824,92		5226,36

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 01/01/2023		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	12/04/2023	1964,43
Incassi mese di aprile 2023	94	1578,26	18/05/2023	1578,26
Incassi mese di maggio 2023	116	1947,64	19/06/2023	1947,64

Incassi mese di giugno 2023	114	1914,06	14/07/2023	1914,06
Incassi mese di luglio 2023	115	1930,85	18/08/2023	1930,85
Incassi mese di agosto 2023	108	1813,32	26/09/2023	1813,32
Incassi mese di settembre 2023	102	1712,58		
TOTALE		17.898,14		16.185,56

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	12/04/2023	48,00
Incassi mese di aprile 2023	1	16,00	18/05/2023	16,00
Incassi mese di maggio 2023	1	16,00	19/06/2023	16,00
Incassi mese di giugno 2023	1	16,00	14/07/2023	16,00
Incassi mese di luglio 2023	1	16,00	18/08/2023	16,00
Incassi mese di agosto 2023	0	0,00	26/09/2023	0,00
Incassi mese di settembre 2023	4	64,00		
TOTALE		224,00		160,00

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
<i>FONDO AL 01/01/2023</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 30/09/2023 - CAMPANI PIERANGELO</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 30/09/2023 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 30/09/2023 - MUNARINI EDDA</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 30/09/2023 - FORMENTINI CINZIA</i>			€ 0,00
<i>VERSAMENTI AL 30/09/2023</i>			€ 0,00
<i>FONDO AL 30/09/2023 (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 30/06/2023 le azioni detenute dal Comune di Castelnuovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., erano pari a n. 257.298.

In data 22/09/2023 l'Ente ha provveduto a vendere n. 207.298 azioni al prezzo di €. 1,8673 cadauna.

Alla data del 30/09/2023 le azioni detenute dal Comune di Castelnuovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A. risultano pertanto n. 50.000.

Alla data del 30/09/2023 non sono intervenute acquisizioni, cessioni, variazioni alle quote di partecipazione o altri strumenti finanziari delle altre società partecipate.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 30/09/2023 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2023	99.791,30
3420	30/09/2023	2.533,21
0606	30/09/2023	7.727,82

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/07/2023 - 30/09/2023 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di luglio 2023 IVA a credito €. 11.482,40
- Mese di agosto 2023 IVA a credito €. 11.349,23
- Mese di settembre 2023 IVA a credito €. 1.715,34

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 30/09/2023 e dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 30/09/2023 fornitore PER EE.PP. ESTERNI fatt. n. 59 del 30/09/2023 di € 826,39 - imponibile €. 677,37 Iva 22% € 149,02;
- Registro IVA vendite ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 29/09/2023 cliente SOCIETA' AGRICOLA IL PETTIROSSO S.S. fatt. n. 26 del 29/09/2023 di € 671,00 – imponibile € 550,00 Iva 22 % € 121,00;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment Registro IVA vendite – ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110 - ultima fattura registrata in data 30/09/2023 fornitore PER EE.PP. ESTERNI fatt. n. 55/01 del 30/09/2023 di € 826,39 - imponibile €. 677,37 Iva 22% € 149,02;
- Registro IVA dei corrispettivi ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultimo corrispettivo registrato in data 13/09/2023 clienti DIVERSI per € 37.390,25 – imponibile € 30.642,58 Iva 22 % € 6.747,67;
- Registro IVA acquisti – Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000 - ultima fattura registrata in data 30/09/2023 fornitore PER EE.PP. ESTERNI fatt. 92 del 30/09/2023 di € 1.295,68 – imponibile € 662,36 Iva 10% € 66,24, imponibile €. 367,32 Iva 22% €. 80,81, imponibile €. 113,29 Iva 5% €. 5,66;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment ATTIVITA' ESENTI cod. 873000– ultima fattura registrata in data 30/09/2023 autofattura cliente PER EE.PP. ESTERNI n. 91/01 del 30/09/2023 di € 1.295,68 – imponibile € 662,36 Iva 10% € 66,24, imponibile €. 367,32 Iva 22% €. 80,81, imponibile €. 113,29 Iva 5% €. 5,66;

Dichiarazione IVA 2023 (anno 2022): trasmessa il 27/04/2023 prot. n. 23042717391327870.

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 2023 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:

1873-1882-1998-2005-2499-2784.

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

1710-1735-1780-1882-1908-1977-22023-2397.

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 18/10/2023

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti

Dott. Arnaldo Senizza

