



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 - 2024-10-23 - 0017118

CASTELNOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0017118**

Data del Protocollo: **mercoledì 23 ottobre 2024**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2024**

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI UNICO - DOTT. STEFANO

D'ORSI

Note:



COMUNE DI	
CASTELNUOVO NE' MONTI	
23 OTT. 2024	
Prot. N.	17118
Cat.	Cl.
	Fasc.

COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

Verbale n. 7 del 14 ottobre 2024

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2024

L'anno 2024 il giorno 14 del mese di ottobre alle ore 10,00 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, d'Orsi Stefano, ricevuta la documentazione ha iniziato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30 settembre 2024. 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 l'art. 224 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Visto il verbale n. 1 del 04/07/2024, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 13/08/2024 con la quale sono stati confermati/nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economi comunali i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Torri Yuri	Anagrafe – carte d'identità
Balestrazzi Gloria	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Dallagiacoma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari

Tognetti Rossella	Economista comunale
Ferrari Emanuele	Consegnatario azioni

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;

Vista la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 13 del 03/08/2023 ad oggetto "Servizio per la gestione della sosta a pagamento – cig 9865732399 assunzione impegno di spesa", con la quale si affidava 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 è stato effettuato sulla base dei dati forniti dall'Ente; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 09/10/2024 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/07/2024 – 30/09/2024;
- Mandati emessi periodo 01/01/2024 – 30/09/2024;
- Reversali emesse periodo 01/07/2024 – 30/09/2024;
- Reversali emesse periodo 01/01/2024 – 30/09/2024;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 30/09/2024;
- Riepilogo verifica di cassa al 30/09/2024;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2024;

- situazione anticipazione di cassa al 30/09/2024;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-settembre 2024;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-settembre 2024;
- dettaglio cassa vincolata al 30/09/2024;
- registro IVA commerciale mesi di luglio, agosto, settembre 2024;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di luglio e agosto 2024;
- Ricevuta invio F24 ai servizi telematici mese di settembre 2024;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2024 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30/09/2024
<i>saldo di cassa al 31/12/2023</i>	+	0
<i>Reversali emesse</i>	+	35.990.577,33
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	573.849,67
TOTALE DELLE ENTRATE	=	36.564.427,00
<i>Mandati emessi</i>	-	36.325.601,02
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	238.825,98
<i>Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 30/09/2024</i>	+	0
TOTALE DELLE SPESE	=	36.564.427,00
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 31/12/2023</i>	+	0

<i>reversali emesse</i>	+	35.990.577,33
<i>mandati emessi</i>	-	36.325.601,02
<i>Saldo alla fine del trimestre</i>	=	-335.023,69
<i>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</i>		-335.023,69

- che la differenza di Euro 335.023,69 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	573.849,67
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	0,00
<i>Reversali a copertura</i>	-	0,00
<i>Reversali non trasmesse al tesoriere al 30/09/2024</i>	-	0,00
<i>Mandati da pagare</i>	+	0,00
<i>Mandati non trasmessi al tesoriere al 30/09/2024</i>	+	0,00
<i>Mandati a copertura</i>	+	0,00
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	-	238.825,98
<i>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</i>	=	335.023,69

Anticipazione di tesoreria:

Con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 24/10/2023, 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 2024", l'Ente ha quantificato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2024, ammontante a € 4.331.923,11;

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

- Dal 01/01/2024 al 29/01/2024
- Dal 31/01/2024 al 25/07/2024
- Dal 06/08/2024 al 30/09/2024

Alla data contabile del 30/09/2024, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 1.544.338,39;

Cassa vincolata

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2024	€. 785.066,48
Reversali vincolate	€. 800.000,00
Mandati su cassa vincolata	€. 1.585.066,48
Cassa vincolata al 30/09/2024	€. 0

In riferimento a quanto disposto dal punto 10.8 del principio contabile 4/2, nel caso di cassa vincolata ancora da reintegrare alla data del 31.12.2023 per la quale è stata accertata tra le partite di giro l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e impegnata tra le partite di giro la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", alla data odierna si è provveduto ad effettuare la regolazione contabile in conto residui.

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. 138 del 12/12/2023 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:

SPESA ECONOMATO

Fondo economato al 01/01/2024	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 30/09/2024	Dal n. 1 al n. 30	€. 1.873,22
Reintegro dotazione economato		€. 0
Fondo economato al 30/09/2024		€. 3.126,78

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economato liquida le spese sulla base di determinate appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

INCASSI ECONOMATO

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, trasporti sociali, introiti e rimborsi diversi.

TIPOLOGIA INCASSO	<i>dalla ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	Importo
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2024			0
INCASSI AL 30/09/2024	1	125	€. 3.716,65
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€. 3.716,65
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			0
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30/09/2024			€. 3.385,10
FONDO ECONOMATO AL 30/09/2024 (contanti)			€ 331,55

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 30/09/2024 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Fondo di cassa al 01/01/2024	0,00		
Incassi mese di gennaio 2024	645,00	20/02/2024	645,00
Incassi mese di febbraio 2024	665,64	12/03/2024	665,64
Incassi mese di marzo 2024	660,48	16/04/2024	660,48
Incassi mese di aprile 2024	639,84	14/05/2024	639,84
Incassi mese di maggio 2024	629,52	05/06/2024	629,52
Incassi mese di giugno 2024	706,92	18/07/2024	706,92
Incassi mese di luglio 2024	768,84	13/08/2024	768,84

Incassi mese di agosto 2024	784,32	06/09/2024	784,32
Incassi mese di settembre 2024	830,76		
Incassi mese di ottobre 2024			
Incassi mese di novembre 2024			
Incassi mese di dicembre 2024			
TOTALE	6.331,32		5.500,56

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 01/01/2024		0,00			
Incassi mese di gennaio 2024	106	1.779,74	20/02/2024	1.779,74	
Incassi mese di febbraio 2024	102	1.712,58	12/03/2024	1.712,58	
Incassi mese di marzo 2024	112	1.880,48	16/04/2024	1.880,48	
Incassi mese di aprile 2024	109	1.830,11	14/05/2024	1.830,11	
Incassi mese di maggio 2024	106	1.779,74	05/06/2024	1.779,74	
Incassi mese di giugno 2024	114	1.914,06	18/07/2024	1.914,06	
Incassi mese di luglio 2024	123	2.065,17	13/08/2024	2.065,17	
Incassi mese di agosto 2024	129	2.165,91	06/09/2024	2.165,91	
Incassi mese di settembre 2024	136	2.283,44			
Incassi mesi di ottobre 2024					
Incassi mese di novembre 2024					
Incassi mese di dicembre 2024					
TOTALE		17.411,23			15.127,79

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 01/01/2024		0,00		
Incassi mese di gennaio 2024	1	16,00	20/02/2024	16,00
Incassi mese di febbraio 2024	1	16,00	12/03/2024	16,00
Incassi mese di marzo 2024	1	16,00	16/04/2024	16,00
Incassi mese di aprile 2024	-	0	-	0
Incassi mese di maggio 2024	-	0	-	0
Incassi mese di giugno 2024	1	16,00	18/07/2024	16,00
Incassi mese di luglio 2024	2	32,00	13/08/2024	32,00
Incassi mese di agosto 2024	-	0	-	0
Incassi mese di settembre 2024	1	16,00		
Incassi mese di ottobre 2024				
Incassi mese di novembre 2024				
Incassi mese di dicembre 2024				
TOTALE		112,00		96,00

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 ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	<i>Importo</i>

FONDO AL 01/01/2024			€ 0,00
INCASSI AL 30/09/2024 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			€ 0,00
INCASSI AL 30/09/2024 - MUNARINI EDDA			€ 0,00
INCASSI AL 30/09/2024 - FORMENTINI CINZIA			€ 0,00
VERSAMENTI AL 30/09/2024			€ 0,00
FONDO AL 30/09/2024 (contanti)			€. 0,00

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

Con delibera di Giunta Comunale n. 81 del 13/08/2024, è stato nominato consegnatario delle azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari il Sindaco Emanuele Ferrari, eletto a seguito delle consultazioni amministrative del 8-9 giugno 2024.

Alla data del 30/09/2024 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. 50.000.

Alla data del 30/09/2024 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 30/09/2024 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2024	3.657,75
3420	30/09/2024	4.349,45
0606	30/09/2024	7.409,76

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/07/2024 - 30/09/2024 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di luglio 2024 IVA a debito €. 7.967,57 versata il 16/08/2024 con modello F24EP;

- | | | |
|--------------------------|--------------------------|--|
| - Mese di agosto 2024 | IVA a debito €. 1.617,41 | Versata il 16/09/2024 con modello F24EP; |
| - Mese di settembre 2024 | IVA a debito €. 4.651,03 | Da versare entro il 16/10/2024 – vedere ricevuta invio |

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 30/09/2024 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 17/09/2024 – fornitore POLISPORTIVA GATTA ASD – fattura n. 13 del 16/09/2024 di €. 3.660,00 - imponibile €. 3.000,00 - IVA 22% €. 660,00;
- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 11/09/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500278688 del 09/09/2024 di €. 1.119,89 – imponibile €. 917,94 – IVA 22% €. 201,95;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 23/09/2024 – fornitore Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. fattura n. 75512400007192 del 18/09/2024 di €. 24,44 – imponibile €. 22,22 – IVA 10% €. 2,22;

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 03/09/2024 – fornitore ZANNI MASSIMO– fattura n. 1/11/8 del 26/08/2024 di €. 12.169,50 - imponibile €. 9.975,00 - IVA 22% €. 2.194,50;
- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 11/09/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500278688 del 09/09/2024 di €. 1.119,89 – imponibile €. 917,94 – IVA 22% €. 201,95;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 11/09/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500278688 del 09/09/2024 di €. 585,39 – imponibile €. 479,83 – IVA 22% €. 105,56;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 19/09/2024 - cliente IREN AMBIENTE S.P.A. n. 21 del 19/09/2024 di €. 44.211,20 – imponibile €. 36.238,69 – IVA 22% €. 7.972,51;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 24/09/2024 autofattura cliente A2A ENERGIA SPA n. V10320240000009 del 24/09/2024 di € 1.119,89 – imponibile € 917,94 Iva 22% € 201,95;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa argentini: ultima fattura registrata in data 24/09/2024 autofattura cliente HERA COMM S.p.A. n. V10520240000047 del 24/09/2024 di €. 165,23 – imponibile €. 26,14 Iva 10% 2,61 e imponibile €. 111,87 Iva 22% €. 24,61;

Dichiarazione 770 2023 (anno 2022), trasmessa il 24/08/2023 prot. 23082410492752268.

Dichiarazione IRAP 2023 (periodo d'imposta 2022), trasmessa il 29/11/2023 – prot. 23112911515616055

Dichiarazione IVA 2024 (periodo d'imposta 2023), trasmessa il 29/04/2024 – prot. 24042910250010527-000001.

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 periodo 01/07/2024 – 30/09/2024 utilizzando il sistema di campionamento indicato dal CNDCEC per gli organi di revisione enti locali.

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

- n. 1707 dell'1.7.2024 di € 172.916,38 ed avente ad oggetto proventi per la gestione della farmacia comunale – canone anno 2023;
- n. 1741 del 3.7.2024 di € 475.332,74 ed avente ad oggetto l'anticipazione di cassa tesoreria per l'anno 2024

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

- n. 1637 dell'1.7.2024 di € 8.540,00 ed avente ad oggetto il canone d'uso e gestione del campo sportivo Gatta
- n. 1668 del 2.7.2024 di € 7.320,00 ed avente ad oggetto lo sfalcio e manutenzione di aree verdi.

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

San Lazzaro di Savena / Castelnovo Ne' Monti, 14 ottobre 2024

Il Revisore dei Conti

d'Orsi Stefano



