COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
30 GEN. 2025
Prot. N. 1499
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

## COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

## Verbale n. 1 del 22 gennaio 2025

# *VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/12/2024*

L'anno 2025 il giorno 22 del mese di gennaio il Revisore dei conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti, Stefano d'Orsi, ricevuta la documentazione, ha iniziato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 dicembre 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. 7 del 14/10/2024, 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 | Economo 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 é stato effettuato sulla base dei dati forniti dall'Ente; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 22/01/2025 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/10/2024 – 31/12/2024;
- Mandati emessi periodo 01/01/2024 – 31/12/2024;
- Reversali emesse periodo 01/10/2024 – 31/12/2024;
- Reversali emesse periodo 01/01/2024 – 31/12/2024;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/12/2024;
- Riepilogo verifica di cassa al 31/12/2024;
- saldi conti correnti postali al 31/12/2024;

- situazione anticipazione di cassa al 31/12/2024;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-dicembre 2024;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-dicembre 2024;
- dettaglio cassa vincolata al 31/12/2024;
- registro IVA commerciale mesi di ottobre, novembre, dicembre 2024;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di settembre e ottobre 2024;
- Ricevuta invio F24 ai servizi telematici mese di dicembre 2024;

**attesta quanto segue**

**Tesoreria Comunale**

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2024 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

| ***VERBALE DI VERIFICA DI CASSA*** | | ***Verifica di cassa del 31/12/2024*** |
|---|---|---|
| *saldo di cassa al 31/12/2023* | + | *0* |
| *Reversali emesse* | + | *52.902.436,50* |
| *Reversali da riscuotere* | + | *0* |
| *Entrate da regolarizzare* | + | *0* |
| ***TOTALE DELLE ENTRATE*** | = | ***52.902.436,50*** |
| *Mandati emessi* | - | *51.179.024,11* |
| *Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere* | + | *0* |
| *Pagamenti da regolarizzare* | - | *0* |
| *Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 31/12/2024* | + | *0* |
| ***TOTALE DELLE SPESE*** | = | ***51.179.024,11*** |
| ***Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO*** | | ***1.723.412,39*** |

**Contabilità Comune**

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

| ***CONTABILITA' COMUNE*** | | |
|---|---|---|
| *saldo di cassa al 31/12/2023* | + | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| *reversali emesse* | + | 52.902.436,50 |
| *mandati emessi* | - | 51.179.024,11 |
| ***Saldo alla fine del trimestre*** | = | ***1.723.412,39*** |
| ***Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune*** | | ***0*** |

**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 30/12/2024

Pertanto, alla data contabile del 31/12/2024, l'Ente non si trova in anticipazione di tesoreria.

**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 31/12/2024 | €. 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:

**SPESE ECONOMALI**

| | | |
|---|---|---|
| **Fondo economato al 01/01/2024** | **contanti** | **€. 5.000,00** |
| Buoni di pagamento emessi al 31/12/2024 | Dal n. 1 al n. 37 | €. 2.112,38 |
| Reintegro dotazione economo | | €. 2.112,38 |
| **Restituzione anticipazione fondi economali** | | **€. 5.000,00** |
| **Fondo economato al 31/12/2024** | | **€. 0** |

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, trasporti sociali, introiti e rimborsi diversi.

| ***TIPOLOGIA INCASSO*** | ***dalla ricevuta n.*** | ***alla ricevuta n.*** | ***Importo*** |
|---|---|---|---|
| *FONDO ECONOMATO AL 01.01.2024* | | | *0* |
| *INCASSI AL 31/12/2024* | *1* | *187* | *€. 5.341,11* |
| *DI CUI* | | | |
| *INCASSI IN CONTANTI* | | | *€. 5.341,11* |
| *INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO* | | | *0* |
| *VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/12/2024* | | | *€. 5.341,11* |
| ***FONDO ECONOMATO AL 31/12/2024 (contanti)*** | | | ***€ 0*** |

**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 31/12/2024 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 | 07/10/2024 | 830,76 |
| Incassi mese di ottobre 2024 | 758,52 | 27/11/2024 | 758,52 |
| Incassi mese di novembre 2024 | 593,40 | 20/12/2024 | 593,40 |
| Incassi mese di dicembre 2024 | 593,40 | 30/12/2024 | 593,40 |
| **TOTALE** | **8.276,64** | | **8.276,64** |

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 01/01/2024 | | 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 | 07/10/2024 | 2283,44 |
| Incassi mesi di ottobre 2024 | 128 | 2.149,12 | 27/11/2024 | 2.149,12 |
| Incassi mese di novembre 2024 | 100 | 1.679,00 | 20/12/2024 | 1.679,00 |
| Incassi mese di dicembre 2024 | 93 | 1.561,47 | 30/12/2024 | 1.561,47 |
| **TOTALE** | | **22.800,82** | | **22.800,82** |

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*** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Periodo*** | ***n.*** | ***Importo (€ 16,00)*** | ***Data versamento in tesoreria*** | ***Importo versato in tesoreria*** |
| 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 | | | |
| Incassi mese di maggio 2024 | 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 | | | |
| Incassi mese di settembre 2024 | 1 | 16,00 | 07/10/2024 | 16,00 |
| Incassi mese di ottobre 2024 | 3 | 48,00 | 27/11/2024 | 48,00 |
| Incassi mese di novembre 2024 | 0 | | | |
| Incassi mese di dicembre 2024 | 0 | | | |
| **TOTALE** | | **160,00** | | **160,00** |

**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*** | ***dalla ricevuta n.*** | ***alla ricevuta n.*** | ***Importo*** |
|---|---|---|---|
| *FONDO AL 01/01/2024* | | | *€ 0,00* |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *INCASSI AL 31/12/2024 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE* | | | *€ 0,00* |
| *INCASSI AL 31/12/2024 - MUNARINI EDDA* | | | *€ 0,00* |
| *INCASSI AL 31/12/2024 - FORMENTINI CINZIA* | | | *€ 0,00* |
| *INCASSI AL 31/12/2024 – CAMPANI PIERANGELO* | | | *€ 0,00* |
| *VERSAMENTI AL 31/12/2024* | | | *€ 0,00* |
| ***FONDO AL 31/12/2024 (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 31/12/2024 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 31/12/2024 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 31/12/2024 dei rapporti postali pari a:

**CONTI CORRENTI POSTALI**

| Coordinate Conto | Data Contabile | Saldo Contabile |
|---|---|---|
| 6223 | 31/12/2024 | 6.133,30 |
| 3420 | 31/12/2024 | 14.248,86 |
| 0606 | 31/12/2024 | 5.692,68 |

**********

**ADEMPIMENTI FISCALI**

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/10/2024 - 31/12/2024 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di ottobre 2024 IVA a credito €. 4.355,13
- Mese di novembre 2024 IVA a credito €. 1.634,59

- Mese di dicembre 2024 IVA a credito €. 2.265,56

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/12/2024 e dà atto di quanto segue:

**REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:**

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 12/12/2024 – fornitore LG COMPETITION – fattura n. 78/PA del 10/12/2024 di €. 1.850,00 - imponibile €. 1.516,39 - IVA 22% €. 333,61:
- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 06/12/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500385294 del 18/11/2024 di €. 1.068,60 – imponibile €. 875,90 – IVA 22% €. 192,70;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 19/12/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA fattura n. 824500453030 del 17/12/2024 di €. 1.812,02 – imponibile €. 1.485,26 – IVA 22% €. 326,76;

**REGISTRO IVA ACQUISTI:**

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 18/12/2024 – fornitore LG COMPETITION fattura n. 76/PA del 30/10/2024 di €. 6.630,84 - imponibile €. 5.435,11 - IVA 22% €. 1.195,73;
- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 06/12/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500385294 del 18/11/2024 di €. 1.068,60 – imponibile €. 875,90 – IVA 22% €. 192,70;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 19/12/2024 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 824500453030 del 17/12/2024 di €. 1.812,02 – imponibile €. 1.485,26 – IVA 22% €. 326,76;
- sezionale A006 Fiera di San Michele: ultima fattura registrata in data 13/12/2024 - fornitore KAITI EXPANSION S.R.L. – fattura n. KKA24/0711 del 17/10/2024 di €. 5.368,00 – imponibile €. 4.400,00 Iva 22% 968,00;

**REGISTRO IVA VENDITE:**

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 06/12/2024 - cliente NUOVAPPENNINO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE n. 29 del 06/12/2024 di €. 4.270,00 – imponibile €. 3.500,00 – IVA 22% €. 770,00;
- Sezionale autofatture Split payment V102 Impianti Sportivi: ultima fattura registrata in data 12/12/2024 autofattura cliente BISPORT S.R.L. n. V10220240000012 del 12/12/2024 di € 4.880,00 – imponibile € 4.000,00 Iva 22% € 880,00;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 09/12/2024 autofattura cliente A2A ENERGIA SPA n. V10320240000012 del 09/12/2024 di € 1.068,60 – imponibile € 875,90 Iva 22% € 192,70;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa argentini: ultima fattura registrata in data 20/12/2024 autofattura cliente IREN AMBIENTE S.P.A. n. V10520240000070 del 20/12/2024 di €. 1.062,63 – imponibile €. 924,58 Iva 10% 92,46 e imponibile €. 45,59 Iva esente;
- Sezionale autofatture Split payment V106 Fiera di San Michele: ultima fattura registrata in data 13/12/2024 autofattura cliente KAITI EXPANSION S.R.L. n. V10620240000006 del 13/12/2024 di €. 5.368,00 – imponibile €. 4.400,00 Iva 22% 968,00;

**REGISTRO IVA CORRISPETTIVI:**

- Sezionale Corrispettivi C001: ultima registrazione effettuata in data 30/12/2024 - cliente Economo comunale n. C0010000028 del 30/12/2024 di €. 150,95 – imponibile €. 123,73 – IVA 22% €. 27,22;

Dichiarazione 770 2024 (anno 2023), trasmessa il 27/08/2024 prot. 24082710531650992

Dichiarazione IRAP 2024 (periodo d'imposta 2023), trasmessa il 21/10/2024 – prot. 24102109110129998

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 01/10/2024 – 31/12/2024 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:

- N. 268 del 4.10.2024 avente ad oggetto: "*Contributo del Presidente della Giunta Regionale n. 40 del 18.3.2020 – Ripristino danneggiamenti per messa in sicurezza tratto stradale comunale via Campolungo e relativa pista pedonale*" dell'importo di € 116.888,38
- N. 2698 del 9.10.2024 avente ad oggetto: "*Proventi derivanti da parcheggi a pagamento – 3° trimestre 2024 Consorzio Tea*" dell'importo di € 15.943,35

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

- N. 2515 del 7.10.2024 avente ad oggetto: "*atto di accordo tra Comune Castelnuovo nei Monti e i soggetti specificatamente individuati, …. – liquidazione indennizzo abitante civico 47 Maioli Giuliano*" dell'importo di € 30.750,00
- N. 2516 del 7.10.2024 avente ad oggetto: "*atto di accordo tra Comune Castelnuovo nei Monti e i soggetti specificatamente individuati, …. – liquidazione indennizzo abitante civico 49 Tognetti Daniela*" dell'importo di € 30.750,00

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, 22 gennaio 2025*

Il Revisore dei Conti Stefano d'Orsi