COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
18 APR. 2025
Prot. N. 6185
Tit. Cl. Fasc.

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

VERBALE n. 6 del 14 aprile 2025

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/03/2025

L'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile 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. 1 del 22/01/2025, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 21/01/2025 con la quale sono stati confermati/nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economo comunale 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
Costi Elisa	Anagrafe – carte d'identità
Dallagiacoma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari

Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Tognetti Rossella	Economo comunale
Ferrari Emanuele	Consegnatario dei beni per le partecipazioni societarie e per le 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;

Viste:

- 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;
- la determinazione del settore finanziario n. 61 del 23/12/2024 ad oggetto "Proroga 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 01/01/2025-30/06/2025 CIG B4EA962682";

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 08/04/2025 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/01/2025 – 31/03/2025;

- Reversali emesse periodo 01/01/2025 – 31/03/2025;

- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2025;
- Riepilogo verifica di cassa al 31/03/2025;
- saldi conti correnti postali al 31/03/2025;
- situazione anticipazione di cassa al 31/03/2025;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-marzo 2025;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-marzo 2025;
- dettaglio cassa vincolata al 31/03/2025;
- registro IVA commerciale mesi di gennaio-febbraio-marzo 2025;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di gennaio e febbraio 2025;
- Ricevuta invio F24 ai servizi telematici mese di marzo 2025;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2025 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		***Verifica di cassa del 31/03/2025***
saldo di cassa al 31/12/2024	+	*1.723.412,39*
Reversali emesse	+	*6.639.942,13*
Reversali da riscuotere	+	*0*
Entrate da regolarizzare	+	*346.825,93*
TOTALE DELLE ENTRATE	=	***8.710.180,45***
Mandati emessi	-	*6.004.266,25*
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	*0*
Pagamenti da regolarizzare	-	*5,06*
Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 31/03/2025	+	*0*
TOTALE DELLE SPESE	=	***6.004.271,31***
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		***2.705.909,14***

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 31/12/2024	+	*1.723.412,39*
reversali emesse	+	*6.639.942,13*
mandati emessi	-	*6.004.266,25*
Saldo alla fine del trimestre	=	***2.359.088,27***
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		***346.820,87***

- che la differenza di **Euro 346.820,87** trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	*346.825,93*
Reversali da riscuotere	-	*0,00*
Reversali a copertura	-	*0,00*
Reversali non trasmesse al tesoriere al 31/03/2025	-	*0,00*
Mandati da pagare	+	*0,00*
Mandati non trasmessi al tesoriere al 31/03/2025	+	*0,00*
Mandati a copertura	+	*0,00*
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	*5,06*
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	***346.820,87***

Anticipazione di tesoreria:

Con delibera di Giunta Comunale n. 108 del 29/10/2024, 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 2025", l'Ente ha quantificato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025, ammontante a €. 4.518.879,36;

Nel periodo 01/01/2025 – 31/03/2025, l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2025	€. 0
Reversali vincolate	€. 1.923.511,27
Mandati su cassa vincolata	€. 1.483.394,00
Cassa vincolata al 31/03/2025	€. 440.117,27

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. 129 del 10/12/2024 di avere la disponibilità massima di € 3.000,00.

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 01/01/2025	**contanti**	**€. 3.000,00**
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2025	Dal n. 1 al n. 5	€. 97,85
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 31/03/2025		**€. 2.902,15**

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 "buono di riscossione", 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 01.01.2025	-	-	*0*
INCASSI AL 31/03/2025	*1*	*52*	*€. 1.544,65*
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			*€. 1.544,65*
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			*0*
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2025			*€. 696,65*
FONDO ECONOMATO AL 31/03/2025 (contanti)			***€ 848,00***

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 31/03/2025 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	***Importo (€ 5,16)***	***Data versamento in tesoreria***	***Importo versato in tesoreria***
Fondo di cassa al 01/01/2025	0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	732,72	13/02/2025	732,72
Incassi mese di febbraio 2025	872,04	21/03/2025	872,04
Incassi mese di marzo 2025	990,72		
TOTALE	**2.595,48**		**1.604,76**

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 01/01/2025		0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	125	2.098,75	13/02/2025	2.098,75
Incassi mese di febbraio 2025	143	2.400,97	21/03/2025	2.400,97
Incassi mese di marzo 2025	158	2.652,82		
TOTALE	**426**	**7.152,54**		**4.499,72**

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 tesareria***
Fondo di cassa al 01/01/2025		0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	1	16,00	13/02/2025	16,00
Incassi mese di febbraio 2025	1	16,00	21/03/2025	16,00
Incassi mese di marzo 2025	1	16,00		
TOTALE	3	**48,00**		**32,00**

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 01/01/2025			*€ 0,00*
INCASSI AL 31/03/2025 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			*€ 0,00*
INCASSI AL 31/03/2025 - MUNARINI EDDA			*€ 0,00*
INCASSI AL 31/03/2025 - FORMENTINI CINZIA			*€ 0,00*
VERSAMENTI AL 31/03/2025			*€ 0,00*
FONDO AL 31/03/2025 (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 31/03/2025 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 31/03/2025 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 31/03/2025 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	31/03/2025	28.749,90
3420	31/03/2025	5.356,22
0606	31/03/2025	44.688,34

Il revisore fa, inoltre, presente che con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 25/2/2025 è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa. Lo stesso mostra coerenza con le previsioni riportate nel bilancio di

previsione 2025-2027 – esercizio 2025, così come modificate in sede di riaccertamento dei residui.

Inoltre, la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo.

In merito alla verifica del primo trimestre, l'Ente sta predisponendo tutte le attività che si concretizzeranno con apposita determina del settore finanziario recante l'eventuale modifica del PAFC 2025 da assumersi entro la scadenza fissata del 30/4/2025.

In relazione allo stock del debito 1^ trimestre 2025 (aggiornato al 4/4/2025) estratto dalla piattaforma "area RGS", l'Ente presenta i seguenti valori:



****

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/01/2025 - 31/03/2025 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di gennaio 2025 IVA a debito €. 194,21 versata il 17/02/2025 con modello F24EP;
- Mese di febbraio 2025 IVA a debito €.6.615,69 Versata il 17/03/2025 con modello F24EP;
- Mese di marzo 2025 IVA a credito €.1.487,33

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/03/2025 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 12/03/2025 – fornitore Smart Procurement s.r.l.s. – fattura n. 33 del 11/03/2025 di €. 2.928,00 - imponibile €. 2.400,00 - IVA 22% €. 528,00;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 28/03/2025 – fornitore HERA COMM S.p.A. fattura n. 412506558647 del 10/03/2025 di €. 1.852,63 – imponibile €. 1.259,46, IVA 10% €. 125,95 – imponibile €. 382,97, IVA 22% €. 84,25;

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 11/03/2025 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 825500081531 del 17/02/2025 di €. 1.153,05 – imponibile €. 945,12 – IVA 22% €. 207,93;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 28/03/2025 – fornitore HERA COMM S.p.A.– fattura n. 412506558647 del 10/03/2025 di €. 1.852,63 – imponibile €. 1.259,46, IVA 10% €. 125,95 – imponibile €. 382,97, IVA 22% €. 84,25;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 03/03/2025 - cliente A.S.D. CIRCOLO TENNIS APPENNINO REGGIANO n. 11 del 03/03/2025 di €. 671,00 – imponibile €. 550,00 – IVA 22% €. 121,00;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 11/03/2025 autofattura cliente A2A ENERGIA SPA n. V10320250000002 del 11/03/2025 di € 1.153,05 – imponibile € 945,12 iva 22% € 207,93;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa argentini: ultima fattura registrata in data 31/03/2025 autofattura cliente HERA COMM S.p.A. n. V10520250000026 del 31/03/2025 di €. 1.852,63 – imponibile €. 1.259,46, IVA 10% €. 125,95 – imponibile €. 382,97, IVA 22% €. 84,25;

REGISTRO CORRISPETTIVI:

- Sezionale corrispettivi C001: ultimo corrispettivo registrato in data 13/03/2025 – cliente POSTE ITALIANE n. C0010000010 del 13/03/2025 di €. 25,84 – imponibile €. 24,85 – IVA 4% €. 0,99;

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 01/01/2025 – 31/03/2025 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:

2025	155	0	20/11/2025	PRELEVAMENTO DA CCOP TESORERIA MESE DI DICEMBRE 2024 - RIDUZIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA ANNO 2023 BANCO BPM S.P.A	PROVENTI	2023	138402	9.01.02.01.014		11.500,47
2025	259	0	04/02/2025	RIMBORSO AFFITTO PALAZZO DUCALE ANNO 2025 UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELL'APPENNINO REGGIANO		2025	217/10	2.01.01.02.005		15.963,00

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

2025	94	0	10/01/2025	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI ANNO 2024 MESE DI DICEMBRE 000/3906 - TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO DI REGGIO EMILIA IRPEF	Uff. Serv. Affari Generali 19/12/2024 - 790	2024/1/295001	7.01.02.01.001	0.00 0.00	37.914,12	
2025	442	0	17/01/2025	CIG BU7D3EDC7B - RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO TENNIS DI C. MONTI CON TRASFORMAZIONE DEI CAMPI DA TENNIS CON FONDO IN TERRA ROSSA, IN RESINA SU ASFALTO 6400039 - RAZZINI E MARZADRI SRL COSTRUTTORI EDILI E STRADALI	Lic. Sist. Lavori Pubblici 19/01/2025 - 43	2023/1/1027006	2.02.01.05.016	0.00 0.00	163.227,79	
2025	443	0	17/01/2025	CIG CONTRATTO DI SERVIZIO PER L'AGEVOLAZIONE DI ATTIVITÀ INERENTI LA CULTURA, LA MUSICA, I GIOVANI, LE RELAZIONI INTERNAZIONALI, LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO, LO SPORT ED IL TURISMO PERIODO 2023/2029 - TERZO QUADRIMESTRE 2024. 0010810 - AZIENDA SPECIALE CONSORTILE APPENNINO REGGIANO	Lic. Sist. Culturali e Promozione 20/01/2025 - 72	2024/40/1065	1.04.04.02.999	0.00 0.00	55.210,00	

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, 14 aprile 2025

Il Revisore dei Conti Stefano d'Orsi