



## COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

### Verbale n° 28 del 19 aprile 2019 del Revisore dei Conti

#### VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2019 il giorno 19 del mese di aprile alle ore 11.45 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Dott. Aristide Pincelli, ha iniziato presso il proprio studio la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2019 per la parte della tesoreria e per la parte dell'Economo, e degli altri agenti contabili.

#### 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 n. 15 del 19/01/2019 relativa alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 57 del 15/05/2018 con la quale sono stati nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economi comunali i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Iori Giuseppe	Anagrafe – carte d'identità
Azzolini Claudio	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Fiorini Doriano	Anagrafe
Campani Pierangelo	Servizi bibliotecari
Dallagiacomma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Pellegrini Stefania	Pianificazione, promozione e gestione del territorio

Marciani Loretta	Economo comunale
------------------	------------------

**Premesso che**

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", 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 d'intercent-er per problemi tecnici, ed è in corso una nuova. Pertanto al momento si è in regime di proroga tecnica fino a quando la nuova gara non verrà aggiudicata"*, trasmettendo la seguente documentazione:

- Copia della convenzione
- Revoca della precedente gara
- Bando della nuova gara

Vista la determinazione del settore finanziario n. 26 del 26/04/2017 ad oggetto: "Servizio di accertamento e riscossione imposta comunale sulla pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni – affidamento periodo 01/03/2017 – 31/12/2019", con la quale si affidava il servizio in oggetto 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;

Vista la determinazione del settore polizia municipale n. 1 del 28/02/2017 ad oggetto "Affidamento servizio di gestione parcometri per l'anno 2017", 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, vista la determinazione di affidamento del servizio per l'anno 2018 n 18 del 31/07/2018 e dato atto che l'Ente comunica allo scrivente, quanto seguente: *"Il settore sportello al cittadino sta approntando gli atti per l'anno 2019"*.

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 25/03/2011 ad oggetto "Affidamento in concessione ad ACER di Reggio Emilia della gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale del Comune di Castelnuovo Ne' Monti – approvazione convenzione", 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 9 aprile 2019 la seguente documentazione:

- Mandati emessi da gennaio a marzo 2019;
- Mandati trasmessi al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 da n. 306 a n. 312;
- Mandati trasmessi al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 da n. 314 a n. 320;
- Mandati trasmessi al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 da n. 573 a n. 619;
- Mandati trasmessi al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 n. 325;
- Reversali emesse da gennaio a marzo 2019;
- Reversali trasmesse al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 da n. 204 a n. 221;
- Reversali trasmesse al tesoriere dopo il 31 marzo 2019 da n. 374 a n. 409;
- Verbale verifica di cassa Unicredit;
- Verifica di cassa 1° trimestre 2019;

attesta quanto segue

#### Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.2019 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 31.03.2019</b>
<i>saldo di cassa al 31/12/2018</i>	+	1.780.557,18
<i>riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)</i>	+	1.118.662,87
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	747.109,15
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31.03.2019</i>	-	26.657,13
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	=	<b>3.619.672,07</b>
<i>Mandati trasmessi dall'Ente</i>	-	2.650.027,04
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	2.829,29

<i>Pagamenti da regolarizzare non trasmessi al 31.03.2019 al tesoriere e pagati</i>	-	277.162,69
<i>Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31.03.2019</i>	+	107.483,32
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	=	<b>2.816.877,12</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>802.794,95</b>

#### Contabilità Comune

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

<b>CONTABILITA' COMUNE</b>		
<i>saldo contabile al 31.12.2018</i>	+	1.780.557,18
<i>reversali emesse</i>	+	1.118.662,87
<i>mandati emessi</i>	-	2.650.027,04
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	=	<b>249.193,01</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>553.601,94</b>

- che la differenza di Euro 553.601,94 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:</b>		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	747.109,15
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	0,00
<i>Reversali a copertura</i>	-	0,00
<i>Reversali non elaborate da tesoriere e non trasmesse</i>	-	26.657,13
<i>Mandati da pagare</i>	+	2.829,29
<i>Mandati da trasmettere al tesoriere</i>	+	107.483,32
<i>Mandati a copertura</i>	+	0,00
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	-	277.162,69
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>	=	<b>553.601,94</b>
<i>Verifica</i>		0,00

#### Economato

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dalla Sig.ra MARCIANI LORETTA, la quale dichiara, come previsto dalla delibera della Giunta Municipale n. 4 del 15.01.2019, 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 01.01.2019	contanti	€. 5.000,00
Reintegrodazione economo		0
Buoni di pagamento emessi al 31.03.2019	Dal n. 1 al n. 24	€. 1.670,84
Fondo economato al 31/03/2019		€. 3.329,16

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

#### INCASSI ECONOMICI

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>
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2019			€ 0,00
INCASSI AL 31.03.2019	1	159	€ 6.014,25
DI CUI			

<b>INCASSI IN CONTANTI</b>			<b>€. 4.681,35</b>
<b>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</b>			<b>€. 1.332,90</b>
<b>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31.03.2019</b>			<b>€ 0,00</b>
<b>FONDO ECONOMATO AL 31.03.2019 (contanti)</b>			<b>€ 4.681,35</b>

#### **Ufficio Anagrafe**

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni dal Dott. Iori Giuseppe, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

Gli incassi riguardano esclusivamente il rilascio delle carte di identità cartacee ed elettroniche. Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate; è sempre possibile effettuare una verifica per il tramite del computer.

Gli incassi riguardano esclusivamente i diritti relativi alle carte d'identità.

L'inventario effettuato alla data del 31/03/2019 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

<b>MOVIMENTI ANNO 2019</b>	<b>Q.tà</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Valore</b>
<i>Saldo al 01/01/2019</i>	290	CI (5,16)	€. 1.496,40
<i>Carico</i>	500		€. 2.580,00
<i>Incassi al 31/03/2019</i>	333-		€. 1.718,28
<i>Versamenti al 31/03/2019</i>			€. 1.171,32 -
	<b>457</b>		<b>€. 2.358,12</b>
<b>Riepilogo in cassa</b>			
<i>Contanti</i>	<b>1</b>	CI (5,16)	
<i>Bollini carte identità</i>	<b>457</b>		€. 2.358,12
			<b>€. 2.358,12</b>

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:

<b>CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)</b>				
<b>Periodo</b>	<b>n.</b>	<b>Importo (€ 16,79)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>
Incassi mese di gennaio 2019	101	€1.695,79	07.03.2019	€1.695,79
Incassi mese di febbraio 2019	84	€ 1.410,36	07.03.2019	€ 1.410,36
Incassi mese di marzo 2019	82	€ 1.376,78		
<b>TOTALI</b>	<b>267</b>	<b>€ 4.482,93</b>		<b>€ 3.106,15</b>
<b>FONDO AL 31/03/2019 (contanti)</b>				<b>€ 1.376,78</b>

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 invita l'Ente ad effettuare comunque i pagamenti con cadenza costante e non oltre i trenta giorni.

<b>LUCI VOTIVE</b>				
<b>Periodo</b>	<b>n.</b>	<b>Importo (€ 21,00)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>
Incassi mese di gennaio 2019	1	€ 21,00		
<b>TOTALI</b>	<b>1</b>	<b>€ 21,00</b>		
<b>FONDO AL 31/03/2019 (contanti)</b>		<b>€ 21,00</b>		<b>0</b>

#### **Servizi bibliotecari**

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Campani Pierangelo, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
FONDO AL 01/01/2019			€ 0,00
INCASSI AL 31.03.2019 - CAMPANI PIERANGELO	1	2	€ 8,00
INCASSI AL 31.03.2019 - DALL'AGIACOMA GABRIELE	1	8	€ 32,40
INCASSI AL 31.03.2019 - MUNARINI EDDA	1	4	€ 11,00
INCASSI AL 31.03.2019 - FORMENTINI CINZIA	1	18	€ 89,50
VERSAMENTI AL 31.03.2019			0
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 10/2017	451	466	€ 175,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 243/2015	12101	12150	€ 425,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 207/2013	10301	10350	€ 275,00
<b>FONDO AL 31.03.2019 (contanti)</b>			<b>€ 1.015,90</b>

In merito alla tenuta della contabilità economico patrimoniale il responsabile del settore finanziario informa il revisore che sono state effettuate parte delle registrazioni per l'anno 2019 e che la stampa viene messa a disposizione per la visione al revisore.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/03/2019 dei rapporti postali pari a:

#### CONTI CORRENTI POSTALI

<b>Coordinate Conto</b>	<b>Data Contabile</b>	<b>Saldo Contabile</b>
6223	31/03/2019	7.626,43
3420	31/03/2019	48.047,02
8427	31/03/2019	1.297,22
9423	31/03/2019	2.910,74
0606	31/03/2019	29.091,85

\*\*\*\*\*

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente Verbale alla Tesoreria Comunale e al settore Ragioneria, invita l'Ente a normalizzare le operazioni da regolarizzare e si riserva di effettuare le verifiche della documentazione inviata a seguito del controllo a campione effettuato sui mandati emessi dall'Ente.

\*\*\*

Il Revisore, ultimate le verifiche in data 19 aprile 2019, le stesse sono proseguite nei giorni successivi e per alcune lo scrivente si riserva di approfondire ulteriormente, dichiara chiuso il verbale alle ore 12.00 del 13 maggio 2019, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Ferrara, 13 maggio 2019

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli

