



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Verbale n° 33 del 11 ottobre 2019 del Revisore dei Conti

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2019 il giorno 11 del mese di ottobre alle ore 10,30 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne'Monti, Dott. Aristide Pincelli, ha effettuato l'accesso presso l'ente per la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30 settembre 2019 è 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 il verbale n. 29 del 13/07/2019 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

Viste:

- 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", con la quale si 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 da intercent-er per problemi tecnici, ed è in corso una nuova e alla data odierna risulta essere nello stato di esame ;*

- la determinazione del settore finanziario n. 26 del 28/05/2019 ad oggetto "Affidamento di servizi in materia di riscossione coattiva diretta di entrate comunali e tributi. Proroga del vigente contratto fino al 31/12/2019 in pendenza della gara intercent-er - CIG. 6254548848, con la quale si proroga 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, fino al 31/12/2019, il servizio in essere, limitatamente alla riscossione coattiva delle entrate patrimoniali e comunque per il tempo necessario all'espletamento della nuova gara da parte della Regione Emilia Romagna, attraverso il sistema IntercentER

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 "Servizi al cittadino, comunicazioni e relazioni esterne" n. 15 del 23/05/2019 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2019 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

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 Castelnovo 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 01/10/2019 la seguente documentazione:

- Mandati emessi da luglio a settembre 2019;
- Reversali emesse da luglio a settembre 2019;
- Verbale verifica di cassa Unicredit;
- Verifica di cassa 3° trimestre 2019;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2019

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30.09.2019 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30.09.2019
saldo di cassa al 31/12/2018	+	1.780.557,18
riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)	+	9.547.722,35
Reversali da riscuotere	+	0
Entrate da regolarizzare	+	349.652,53
Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 30.09.2019	-	0
TOTALE DELLE ENTRATE	=	11.677.932,06
Mandati trasmessi dall'Ente	-	10.282.021,23
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	312,00
Pagamenti da regolarizzare	-	1.166,25
Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 30.09.2019	+	
TOTALE DELLE SPESE	=	10.282.875,48
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		1.395.056,58

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 contabile al 31.12.2018	+	1.780.557,18
reversali emesse	+	9.547.722,35
mandati emessi	-	10.282.021,23
Saldo alla fine del trimestre	=	1.046.258,30
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		348.798,28

- che la differenza di Euro 348.798,28 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	349.652,53
Reversali da riscuotere	-	0,00
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non elaborate da tesoriere e non trasmesse	-	0
Mandati da pagare	+	312,00
Mandati da trasmettere al tesoriere	+	0
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	1.166,25
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	348.798,28
Verifica		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
Reintegro dotazione economo		0
Buoni di pagamento emessi al 30.09.2019	Dal n. 1 al n. 62	€. 2.697,93
Fondo economato al 30/09/2019		€. 2.302,07

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 ECONOMICHI

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
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2019			€ 0,00
INCASSI AL 30.09.2019	1	412	€ 19.917,84
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€. 10.159,65
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			€. 9.758,19
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30.09.2019			€ 9.361,45
FONDO ECONOMATO AL 30.09.2019 (contanti)			€ 798,20

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 30/06/2019 del denaro e delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

MOVIMENTI ANNO 2019	Q.tà	Tipologia	Valore
Saldo al 01/01/2019	290	CI (5,16)	1.496,40
Carico	500		2.580,00
Incassi al 30/06/2019	590		3044,40
Versamenti al 30/06/2019			2760,60
	200		1032,00
Riepilogo in cassa			
Contanti	1	CI (5,16)	283,80
Bollini carte identità	200		1032,00
			2347,80

Dal 01/07/2019 sono state eliminate le marche adesive da € 5,16

Periodo	Importo (€ 16,79)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Incassi mese di luglio 2019	505,68	06/08/2019	505,68
Incassi mese di agosto 2019	541,80	06/09/2019	541,80
Incassi mese di settembre 2019	402,48		
TOTALE	4494,36		4091,88

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 Castelnuovo 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 IDENTITÀ ELETTRONICHE (CIE)				
Periodo	n.	Importo (€ 16,79)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Incassi mese di gennaio 2019	101	1695,79	07.03.2019	1695,79
Incassi mese di febbraio 2019	84	1410,36	07.03.2019	1410,36
Incassi mese di marzo 2019	82	1376,78	26/04/2019	1376,78
Incassi mese di aprile 2019	67	1124,93	21/05/2019	1124,93
Incassi mese di maggio 2019	99	1662,21	25/06/2019	1662,21
Incassi mese di giugno 2019	46	772,34	02/07/2019	772,34
Incassi mese di luglio 2019	79	1326,41	06/08/2019	1326,41
Incassi mese di agosto 2019	81	1359,99	06/09/2019	1359,99
Incassi mese di settembre 2019	63	1057,77		
TOTALI	702	11786,58		10728,81
FONDO AL 30/09/2019 (contanti)				1057,77

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.

LUCI VOTIVE				
Periodo	n.	Importo (€ 21,00)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Incassi mese di gennaio 2019	1	€ 21,00	21/05/2019	€ 21,00

TOTALI	1	€ 21,00	€ 21,00
FONDO AL 30/09/2019 (contanti)		€ 0,00	€ 21,00

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:

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO AL 01/01/2019			€ 0,00
INCASSI AL 30.09.2019 - CAMPANI PIERANGELO	1	17	€ 66,00
INCASSI AL 30.09.2019 - DALLAGIACOMA GABRIELE	1	15	€ 50,30
INCASSI AL 30.09.2019 - MUNARINI EDDA	1	17	€ 68,70
INCASSI AL 30.09.2019 - FORMENTINI CINZIA	1	23	€ 96,50
VERSAMENTI AL 30.09.2019			0
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 10/2017	451	471	€ 225,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 243/2015	12101	12150	€ 425,00
BOLLETTARIO NON RESIDENTI 207/2013	10301	10350	€ 275,00
FONDO AL 30.09.2019 (contanti)			€ 1.206,50

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 30/09/2019 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2019	12.920,84
3420	30/09/2019	33.293,35
8427	30/09/2019	1.156,84
9423	30/09/2019	31.302,30

0606	30/09/2019	5.139,01
------	------------	----------

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente Verbale alla Tesoreria Comunale e al settore finanziario

Il Revisore richiede copia delle fatture di cui all'elenco consegnato.

Il Revisore, ultimate le verifiche, alle ore 12,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Castelnovo Ne' Monti, 11/10/2019

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnovo ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli



