



Comune di Castelnuovo Ne' Monti

P.zza Gramsci, 1.

Castelnuovo Ne' Monti

0522610111

municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it

www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C_C219 - - 1 - 2024-05-21 - 0008560

CASTELNUOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0008560**

Data del Protocollo: **martedì 21 maggio 2024**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/03/2024**

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI SENIZZA ARNALDO

Note:

21 MAG. 2024

Prot. N. 8560
Cat. Cl. Fasc.



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/03/2024

L'anno 2024 il giorno 21 del mese di maggio il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, con la collaborazione del responsabile del settore Finanziario, la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2024.

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 del 22/01/2024, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 25/10/2022 con la quale sono stati confermati/nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economi comunali i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Rinaldi Silvia	Anagrafe – carte d'identità
Balestrazzi Gloria	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Fiorini Dorianò	Anagrafe
Campani Pierangelo	Servizi bibliotecari
Dallagiacomà Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Pellegrini Stefania	Pianificazione, promozione e gestione del territorio
Tognetti Rossella	Economo comunale

Bini Enrico	Consegnatario azioni
Torri Yuri	Anagrafe – carte d'identità

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;

Viste:

- la determinazione del settore "pianificazione, promozione e gestione del territorio" n. 11 del 29/06/2022 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2022 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;
- la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 9 dell'8/06/2023 ad oggetto "Proroga del contratto per la gestione dei parcheggi a pagamento fino al 30 settembre 2023 - impegno di spesa. cig Z543B7A515, con la quale si prorogava il servizio in oggetto fino al 30/09/2023 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;
- la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 11 del 15/06/2023 ad oggetto "Servizio per la gestione della sosta a pagamento - cig 9865732399 approvazione verbale di gara, aggiudicazione definitiva non efficace", con la quale si aggiudicava 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 22/04/2024 la seguente documentazione:

- Mandati emessi nel 1^ trimestre 2024;

- Reversali emesse nel 1^ trimestre 2024;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2024;
- Riepilogo verifica di cassa 1^ trimestre 2024;
- saldi conti correnti postali al 31/12/2023;
- registro IVA commerciale mesi di gennaio, febbraio, marzo 2024;
- F24 quietanzati mesi di gennaio, febbraio, marzo 2024;
- Spese ed incassi economici;
- Incassi ufficio anagrafe e CEI;
- Incassi diritti su accordi di separazione e divorzio;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 31/03/2024
saldo di cassa al 31/03/2024	+	0
Reversali emesse da n. 1 a n. 779	+	14.433.524,30
Reversali da riscuotere	+	0
Entrate da regolarizzare	+	444.708,08
Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31/03/2024 (da n. 756 a n. 779)	-	265.879,09
TOTALE DELLE ENTRATE	=	14.612.353,29
Mandati emessi da n. 1 a n. 825	-	14.512.175,89
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	412,65
Pagamenti da regolarizzare	-	100.590,05
Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 31/03/2024	+	0
TOTALE DELLE SPESE	=	14.612.353,29
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		
saldo di cassa al 31/12/2023	+	0
reversali emesse da n. 1 a n. 779	+	14.433.524,30
mandati emessi da n. 1 a n. 825	-	14.512.175,89
Saldo alla fine del trimestre	=	-78.651,59
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		78.651,59

- che la differenza di Euro 78.651,59 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	444.708,08
Reversali da riscuotere	-	0,00
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non trasmesse al tesoriere al 31/03/2024 da n. 756 a 779	-	265.879,09
Mandati da pagare	+	412,65
Mandati non trasmessi al tesoriere al 31/03/2024	+	0,00
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	100.590,05
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	78.651,59

Anticipazione di tesoreria e cassa vincolata:

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 31/03/2024

Alla data del 31/03/2024, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 541.230,41.

Alla data del 31/03/2024 la cassa vincolata risultava di €. 1.584.106,48.

RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 31/03/2024

fondi vincolati palazzetto	1.076.906,48
fondi vincolati rischio idrogeologico	417.200,00
fondi vincolati ca' martino	90.000,00
TOTALE FONDI VINCOLATI	1.584.106,48

Alla data del 31/03/2024 l'utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 1.584.106,48.

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 ECONOMICHE

Fondo economato al 01/01/2024	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2024	Dal n. 1 al n. 8	€. 576,28
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 31/03/2024		€. 4.423,72

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 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.

TIPOLOGIA INCASSO	dalla ricevuta n.	alla ricevuta n.	Importo
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2024			0
INCASSI AL 31/03/2024	1	35	€ 1.166,50
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€ 1.166,50
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			0
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2024			€ 748,50
FONDO ECONOMATO AL 31/03/2024 (contanti)			€ 418,00

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 31/03/2024 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		
TOTALE	1.971,12		1.310,64

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		
TOTALE		5.372,80		3.492,32

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		
TOTALE		48,00		32,00

Servizi bibliotecari

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

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

<i>TIPOLOGIA INCASSO</i>	<i>dalla ricevuta n.</i>	<i>alla ricevuta n.</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO AL 01/01/2024</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2024 - CAMPANI PIERANGELO</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2024 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2024 - MUNARINI EDDA</i>			€ 0,00
<i>INCASSI AL 31/03/2024 - FORMENTINI CINZIA</i>			€ 0,00
<i>VERSAMENTI AL 31/03/2024</i>			€ 0,00
<i>FONDO AL 31/03/2024 (contanti)</i>			€ 0,00

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

Si da atto che il Sindaco Enrico Bini risulta consegnatario delle azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari.

Alla data del 31/03/2024 non sono intervenute variazioni nel numero di azioni detenute dal Comune di Castelnuovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., che risultano pari a n. 50.000.

Alla data del 31/03/2024 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 31/03/2024 dei rapporti postali pari a:

CONTI CORRENTI POSTALI

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	31/03/2024	18.245,55
3420	31/03/2024	3.589,82
0606	31/03/2024	46.955,01

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/01/2024 - 31/03/2024 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di gennaio 2024 IVA a credito € 289,16 (Versati € 283,79 il 15/02/2024 con modello F24EP - vedere precisazioni sottostanti)
- Mese di febbraio 2024 IVA a debito € 1.681,32:
versati € 801,32 di IVA + € 3,24 di interessi + € 13,38 di sanzioni per un totale di € 817,94 il 16/05/2024 tramite modello F24EP;
versati € 880,00 di IVA + € 4,22 di interessi + € 14,70 di sanzioni per un totale di € 898,92 con valuta 27/05/2024 tramite modello F24EP;
- Mese di marzo 2024 IVA a debito € 613,79 versata il 16/04/2024 con modello F24EP

PRECISAZIONI:

Dall'1/01/2024 la gestione dell'IVA (che è sempre affidata esternamente alla Ditta Strategia S.r.l. di Mantova), viene elaborata direttamente sul programma in gestione all'Ente (Hypersic).

Causa un'errata importazione da parte del programma dei dati dell'anno precedente, l'attività esente dall'1/01/2024 non risultava indetraibile e quindi non si è generato il debito.

Inoltre per un errore umano non era stato indicato in dichiarazione iva 2024 - anno d'imposta 2023 - un credito derivante da un versamento Iva non dovuto, fatto nel corso dell'anno 2023.

Sono state quindi corrette le dichiarazioni Iva e generati nuovamente i mesi di Gennaio 2024 e Febbraio 2024.

Dopo tali correzioni le risultanze sono le seguenti:

- il mese di gennaio 2024 risulta a credito, anche se sono stati versati erroneamente € 283,79, che verranno quindi recuperati nella dichiarazione Iva del prossimo anno;
- il mese di febbraio 2024 risulta a debito, anche se erroneamente non è stato effettuato il versamento dovuto alla scadenza prevista per legge (18/03/2024).

Sono stati eseguiti pertanto i seguenti ravvedimenti operosi tramite modello F24EP:

In data 16/05/2024 sono stati versati € 801,32 di IVA + € 3,24 di interessi + € 13,38 di sanzioni per un totale di € 817,94;

Con valuta 27/05/2024 verranno versati € 880,00 di IVA + € 4,22 di interessi + € 14,70 di sanzioni per un totale di € 898,92;

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/03/2024 e dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti – ultima fattura registrata in data 14/03/2024 – fornitore ELETTRONIC PROGETTI DI BAZZOLI PER IND. CRISTIAN – fattura n. 1/24 del 28/02/2024 di €. 1.200,00 - imponibile €. 1.200,00 fuori campo IVA art1 L190/14;
- Registro IVA dei corrispettivi - ultimo corrispettivo registrato in data 28/03/2024 cliente ASD OLIMPIA FITNESS per € 630,00 – imponibile € 516,39 Iva 22% € 113,61;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment - ultima fattura registrata in data 21/03/2024 autofattura cliente ENEL ENERGIA S.P.A. n. V1052024000000 del 21/03/2024 di € 1.586,83 – imponibile € 1.300,68 Iva 22% € 286,15;

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 primo trimestre 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:

57 – 199 – 390 – 512 – 607 - 744

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

9 – 196 – 303 – 504 – 696 - 803

Il Revisore con riferimento al campionamento eseguito rileva che:

- i. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni correlati alle reversali e agli impegni;
- ii. 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.

Data 21/05/2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Dott. Arnaldo Senizza

