



## COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

### VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA AL 10/06/2024

L'anno 2024 il giorno 17 del mese di giugno il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, con la collaborazione del responsabile del settore Finanziario ha effettuato la verifica straordinaria di cassa disposta dall'art. 224 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, a seguito delle elezioni amministrative del 8-9 giugno 2024 e che la stessa è riferita al 10/06/2024.

#### 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 del 21/05/2024, relativo alla verifica di cassa del 1<sup>a</sup> trimestre 2024;

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
Dallagiacoma 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;

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 12/06/2024 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/04/2024 – 10/06/2024;
- Mandati emessi periodo 01/01/2024 – 10/06/2024;
- Reversali emesse periodo 01/04/2024 – 10/06/2024;
- Reversali emesse periodo 01/01/2024 – 10/06/2024;

- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 10/06/2024;
- Riepilogo verifica di cassa al 10/06/2024;
- saldi conti correnti postali al 10/06/2024;
- situazione anticipazione di cassa al 10/06/2024;
- registro IVA commerciale mesi di aprile e maggio 2024;
- F24 quietanzato mese di aprile 2024;
- Ricevuta invio F24 ai servizi telematici mese di maggio 2024;
- dichiarazione Iva periodo di imposta 2023 e relativa ricevuta di presentazione;

**attesta quanto segue**

**Tesoreria Comunale**

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 10/06/2024 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 10/06/2024</b>
saldo di cassa al 10/06/2024	+	0
Reversali emesse	+	20.064.427,05
Reversali da riscuotere	+	0
Entrate da regolarizzare	+	404.530,05
Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 10/06/2024	-	0
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>=</b>	<b>20.468.957,10</b>
Mandati emessi	-	20.663.843,24
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	211.494,93
Pagamenti da regolarizzare	-	16.608,79
Differenze tra mandati emessi e mandati trasmessi successivamente al 10/06/2024	+	0
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	<b>=</b>	<b>20.468.957,10</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>0</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>		
saldo di cassa al 31/12/2023	+	0
reversali emesse	+	20.064.427,05
mandati emessi	-	20.663.843,24
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	=	<b>-599.416,19</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>599.416,19</b>

che la differenza di Euro 599.416,19 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:</b>		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	404.530,05
Reversali da riscuotere	-	0,00
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non trasmesse al tesoriere al 10/06/2024	-	0
Mandati da pagare	+	211.494,93
Mandati non trasmessi al tesoriere al 10/06/2024	+	0,00
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	16.608,79
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>	=	<b>599.416,19</b>

#### **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 10/06/2024

Alla data del 10/06/2024, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 1.198.228,17;

### 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	€ 690.960,00
Cassa vincolata al 10/06/2024.	€ 894.106,48

### RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 10/06/2024

fondi vincolati palazzetto (rimanenza di €. 1.200.000)	476.906,48
fondi vincolati rischio idrogeologico (rimanenza di €. 417.200)	417.200,00
fondi vincolati ca' martino (rimanenza di €. 90.000)	-
fondi vincolati Teatro	-
<b>TOTALE FONDI VINCOLATI</b>	<b>894.106,48</b>

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.

Al 10/06/2024 sono state utilizzate somme vincolate per effettuare mandati senza vincolo e pertanto non è ancora stata reintegrata la cassa vincolata per un ammontare pari ad €. 894.106,48;

### 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 10/06/2024	Dal n. 1 al n. 15	€ 1.402,25
Reintegro dotazione economo		€ 0

<b>Fondo economato al 10/06/2024</b>		<b>€ 3.597,75</b>
--------------------------------------	--	-------------------

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, introiti e rimborsi diversi.

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
<i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2024</i>			0
<i>INCASSI AL 10/06/2024</i>	1	79	€ 2.514,30
<i>DI CUI</i>			
<i>INCASSI IN CONTANTI</i>			€ 2.514,30
<i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i>			0
<i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 10/06/2024</i>			€ 2.338,30
<b><i>FONDO ECONOMATO AL 10/06/2024 (contanti)</i></b>			<b>€ 176,00</b>

### **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 10/06/2024 del denaro evidenzia la seguente situazione:

<b>Periodo</b>	<b>Importo (€ 5,16)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>



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 periodo 01/06/24-10/06/24	118,68	-	0
<b>TOTALE</b>	<b>3.359,16</b>		<b>3.240,48</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 Castelnuovo ne' Monti provvede 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>
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 periodo 01/06/24-10/06/24	21	352,59	-	0
<b>TOTALE</b>		<b>9.335,24</b>		<b>8.982,65</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 tenuto conto della significatività e difficoltà dà comunque atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

<b>DIRITTI SU ACCORDI DI SEPARAZIONE E DIVORZIO</b>				
<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	16/04/2024	16,00
Incassi mese di aprile 2024	0	0	-	0
Incassi mese di maggio 2024	0	0	-	0
Incassi periodo 01/06/24-10/06/24	0	0	-	0
<b>TOTALE</b>		<b>48,00</b>		<b>48,00</b>

#### **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:

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
FONDO AL 01/01/2024			€ 0,00
INCASSI AL 10/06/2024 - CAMPANI PIERANGELO			€ 0,00
INCASSI AL 10/06/2024 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			€ 0,00
INCASSI AL 10/06/2024 - MUNARINI EDDA			€ 0,00
INCASSI AL 10/06/2024 - FORMENTINI CINZIA			€ 0,00
VERSAMENTI AL 10/06/2024			€ 0,00
<b>FONDO AL 10/06/2024 (contanti)</b>			<b>€ 0,00</b>



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

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

Alla data del 10/06/2024 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 10/06/2024 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 10/06/2024 dei rapporti postali pari a:

**CONTI CORRENTI POSTALI**

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	10/06/2024	7.912,96
3420	10/06/2024	3.896,81
0606	10/06/2024	9.480,58

\*\*\*\*\*

**ADEMPIMENTI FISCALI**

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

Le liquidazioni periodiche relative al bimestre 01/04/2024 - 31/05/2024 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di aprile 2024 IVA a credito € 80,13
- Mese di maggio 2024 IVA a debito € 12.058,12 da versare il 17/06/2024 con modello F24EP;

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/05/2024 e dà atto di quanto segue:

**REGISTRO IVA ACQUISTI:**

- sezionale A002 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 30/05/2024 – fornitore CATTOZZI IVO – fattura n. 21 del 29/05/2024 di € 11.102,00 - imponibile € 9.100,00 - IVA 22% € 2.002,00;
- sezionale A003 luci votive: ultima fattura registrata in data 16/05/2024 – fornitore ENEL ENERGIA S.P.A. – fattura n. 005042512187 del 13/05/2024 di € 931,12 – imponibile € 763,21 – IVA 22% € 167,91;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 30/05/2024 – fornitore Dolomiti Energia S.p.A. – fattura n. 82401893993 del 29/05/2024 di € 734,71 – imponibile € 340,42 – IVA 10% € 34,05 – imponibile € 295,28 – IVA 22% € 64,96; .

**REGISTRO IVA CORRISPETTIVI:**

- ultimo corrispettivo registrato in data 09/05/2024 cliente I.C.A. – Imposte Comunali Affini – S.p.A. per € 6,35 – imponibile € 6,11 Iva 4% € 0,24;

**REGISTRO IVA VENDITE:**

- Autofatture Split payment V102 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 31/05/2024 autofattura cliente CATTOZZI IVO n. V10220240000008 del 31/05/2024 di € 11.102,00 – imponibile € 9.100,00 Iva 22% € 2.002,00;
- Autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 17/05/2024 autofattura cliente ENEL ENERGIA S.P.A. n. V10320240000004 del 17/05/2024 di €. 931,12 – imponibile €. 763,21 Iva 22% €. 167,91;
- Autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa argentini: ultima fattura registrata in data 31/05/2024 autofattura cliente Dolomiti Energia S.p.A. n. V10520240000027 del 31/05/2024 di €. 45,08 – imponibile €. 36,95 Iva 22% €. 8,13;

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 01/04/2024 – 10/06/2024 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:  
843 – 1085 – 1382

L'elenco dei mandati di pagamento campionati è il seguente:  
836 – 1108 – 1322

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

Data 17/06/2024

Il Revisore dei Conti  
Dott. Arnaldo Senizza