



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI		
27 APR. 2022		
Prot. N.	6540	
Cat.	Cl.	Fasc.

## COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

### VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31/03/2022

L'anno 2022 il giorno 26 aprile 2022 il sottoscritto Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti ha effettuato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2022.

#### 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 01/02/2022, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 08/03/2022 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
Azzolini Claudio	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	Planificazione, promozione e gestione del territorio
Tognetti Rossella	Economo comunale
Bini Enrico	Consegnatario azioni

Torri Yuri	Anagrafe – carte d'identità
------------	-----------------------------

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-e rper 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.

- la determinazione del Settore finanziario n. 36 del 22/09/2020 ad oggetto "Supporto servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'Ente fino al 31/12/2022 – Determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta Mepa n. 1411043 a ditta I.C.A. Imposte comunali affini S.r.l. unipersonale", 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 31/12/2022, il servizio in essere

Vista la determinazione del settore finanziario n. 24 del 07/07/2021 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 01/01/2021 – 31/12/2022", 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 31/12/2022, il servizio in essere;

Vista la determinazione del settore "Servizi al cittadino, comunicazioni e relazioni esterne" n. 2 del 22/02/2021 ad oggetto "Gestione full-service del sistema di esazione della sosta a pagamento – affidamento per l'anno 2021 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 e dato atto che l'Ente comunica allo scrivente quanto segue: *"Il settore pianificazione, promozione e gestione del territorio sta approntando gli atti per l'anno 2021";*

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<sup>9</sup>, 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 12/04/2022 la seguente documentazione:

- Mandati emessi da gennaio a marzo 2022;
- Reversali emesse da gennaio a marzo 2022;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2022;
- Riepilogo verifica di cassa 1° trimestre 2022;
- saldi conti correnti postali al 31/03/2022;

**attesta quanto segue**

**Tesoreria Comunale**

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2022 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 31/03/2022</b>
saldo di cassa al 31/12/2021	+	3.249.699,37
riscossioni per reversali (trasmesse dall'Ente al Tesoriere)	+	2.021.546,11
Reversali da riscuotere	+	0
Entrate da regolarizzare	+	197.629,10
Differenza tra reversali emesse e reversali trasmesse successivamente al 31/03/2022	-	0
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	=	<b>5.468.874,58</b>
Mandati trasmessi dall'Ente	-	5.153.223,51
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	406,02
Pagamenti da regolarizzare	-	43,70
Differenze tra mandati trasmessi e mandati registrati trasmessi successivamente al 31/03/2022	+	
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	=	<b>5.152.861,19</b>

<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>316.013,39</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 contabile al 31/03/2022	+	3.249.699,37
reversali emesse	+	2.021.546,11
mandati emessi	-	5.153.223,51
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	=	<b>118.021,97</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>197.991,42</b>

- che la differenza di Euro 197.991,42 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:</b>		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	197.629,10
Reversali da riscuotere	-	0,00
Reversali a copertura	-	0,00
Reversali non elaborate da tesoriere e non trasmesse	-	0
Mandati da pagare	+	406,02
Mandati da trasmettere al tesoriere	+	0
Mandati a copertura	+	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	43,70
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>	=	<b>197.991,42</b>

#### 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. 141 del 21/12/2021 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 01/01/2022	contanti	€. 5.000,00
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2022	Dal n. 1 al n. 15	€. 1.041,97
Reintegro dotazione economo		€. 0
<b>Fondo economato al 31/03/2022</b>		<b>€. 3.958,03</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 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.

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2021			0
INCASSI AL 31/03/2022	1	46	€. 1.461,00
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€. 1.461,00
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			0
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2022			€. 950,00
<b>FONDO ECONOMATO AL 31/03/2022 (contanti)</b>			<b>€ 511,00</b>

### Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni rese dalla Dott.ssa Silvia Rinaldi, nominata agente contabile con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 19/01/2021.

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. E' possibile inoltre effettuare una verifica tramite computer.

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 31/03/2022 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Fondo di cassa al 01/01/2022	0,00		
Incassi mese di gennaio 2022	645,00	09/02/2022	645,00
Incassi mese di febbraio 2022	423,12	10/03/2022	423,12
Incassi mese di marzo 2022	572,76		
<b>TOTALE</b>	<b>1640,88</b>		<b>1068,16</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 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>				
<i>Periodo</i>	<i>n.</i>	<i>Importo (€ 16,79)</i>	<i>Data versamento in tesoreria</i>	<i>Importo versato in tesoreria</i>
Fondo di cassa al 01/01/2022		0,00		
Incassi mese di gennaio 2022	99	1662,21	09/02/2022	1662,21
Incassi mese di febbraio 2022	69	1.158,51	10/03/2022	1.158,51
Incassi mese di marzo 2022	87	1.460,73		
<b>TOTALE</b>	<b>255</b>	<b>4.281,45</b>		<b>2820,72</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 01/01/2022		0,00		
Incassi mese di gennaio 2022		0,00		0,00
Incassi mese di febbraio 2022	2	32,00	10/03/2022	32,00
Incassi mese di marzo 2022	1	16,00		
<b>TOTALE</b>		<b>48,00</b>		<b>32,00</b>

#### 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:

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevu ta n.</b>	<b>alla ricevut a n.</b>	<b>Importo</b>
FONDO AL 01/01/2022			€ 0,00
INCASSI AL 31.3.2022 - CAMPANI PIERANGELO	0	0	€ 0,00
INCASSI AL 31.3.2022 - DALLAGIACOMA PRIMAVERI GABRIELE	1	1	€ 2,50
INCASSI AL 31.3.2022 - MUNARINI EDDA	1	1	€ 0,50
INCASSI AL 31.3.2022 - FORMENTINI CINZIA	1	1	€ 2,50
VERSAMENTI AL 31.3.2022			€ 0,00
<b>FONDO AL 31.3.2022 (contanti)</b>			<b>€ 5,50</b>

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

Sì da atto che dal 08/06/2021 il Sindaco Enrico Bini risulta consegnatario delle azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari.

Alla data del 31/03/2022 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. 257.298.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 31/03/2022 dei rapporti postali pari a:

**CONTI CORRENTI POSTALI**

<b>Coordinate Conto</b>	<b>Data Contabile</b>	<b>Saldo Contabile</b>
6223	31/03/2022	10.275,09
3420	31/03/2022	36.071,91
0606	31/03/2022	58.057,24

## ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/01/2022-31/03/2022 sono riportate sul registro riepilogativo e precisamente:

GENNAIO IVA a Debito € 23.678,57 versata il 15/02/22 con mod. F24EP

FEBBRAIO IVA a Credito € 1.462,20

MARZO IVA a Credito € 249,65

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/03/22 e dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 29/03/22 fornitore A.S.D.FELINA fatt. n. 35 del 18/10/21 di € 5.489,82- imp. € 4.499,85 Iva 22% € 989,27;
- Registro IVA vendite ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110- ultima fattura registrata in data 31/03/22 cliente CIRCOLO TENNIS APPENNINO REGGIANO fatt. n. 10 del 31/03/22 di € 4.026,00 – imp. € 3.300,00 Iva 22 % € 726,00;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110– ultima fattura registrata in data 17/03/22 autofattura n. 32/01 del 28/02/22 A2A ENERGIA SPA di € 624,24 – imp. € 511,57 Iva 22% € 112,57;
- Registro IVA corrispettivi ATTIVITA' IMPONIBILI cod. 841110– ultimo corrispettivo in data 11/03/22 di € 112,00 – imp. € 107,69 Iva 4% € 4,31;
- Registro IVA acquisti ATTIVITA' ESENTI cod. 873000- ultima fattura registrata in data 17/03/22 fornitore A2A ENERGIA SPA fatt. 78 del 28/02/22 di € 42,74 – imp. € 35,03 Iva 22% € 7,71;
- Registro IVA vendite – Autofatture Split payment ATTIVITA ESENTI COD. 873000 – ultima fattura registrata in data 17/03/22 autofattura n.78 del 28/02/22 A2A ENERGIA SPA di € 42,74 – imp. € 35,03 Iva 22% € 7,71;

Il Revisore infine chiede copia dei mod.F24EP riguardanti i versamenti delle ritenute Irpef relative alle retribuzioni di lavoro subordinato e di lavoro autonomo, delle addizionali comunali e regionali nonché dei contributi previdenziali ed assicurativi a carico dell'Ente.

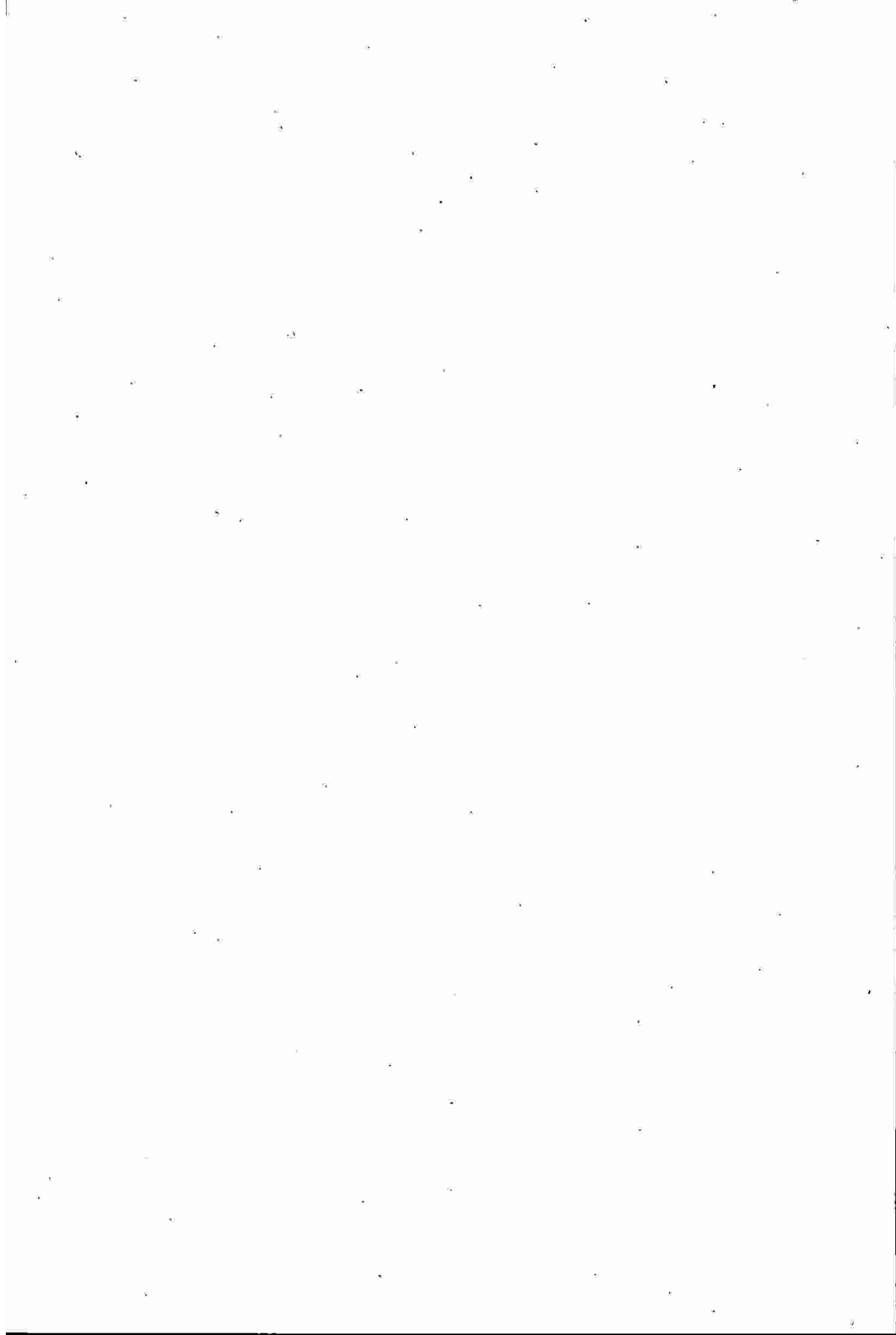
\*\*\*\*\*

Il Revisore terminata la verifica dispone che copia del presente verbale venga trasmessa alla Tesoreria Comunale e al settore finanziario.

Data 26/04/2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Arnaldo Senizza






Nome documento Verbalet del Revisore verifica di cassa al 31032022 (1).doc.p7m

Data di verifica 27/04/2022 08:20:25 UTC

Versione verificatore 6.9.7

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 SENIZZA ARNALDO	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	2
	Appendice A				4

C\_C219 - - 1 - 2022-04-27 - 0006970

SENIZZA ARNALDO

Esito verifica firma VALIDA

✔ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES  
La firma è integra

✔ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-04-27 10:20  
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 26/04/2022 15:25:31 GMT+00:00  
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✔ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

**Soggetto:** SENIZZA ARNALDO

**Seriale:** d1c583

**Organizzazione:** non presente

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** TINIT-SNZRLD57R02G535K

**Autorità emittente:** CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore  
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

**Utilizzo chiavi:** nonRepudiation

**Policies:** 1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1,  
2.0.4.0.194112.1.2,

**Validità:** da 08/07/2019 15:11:09 UTC a 08/07/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione:** 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dichiarazione di Trasparenza:**

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

C\_C219 - - 1 - 2022-04-27 - 0006970

## Appendice A

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### InfoCert Firma Qualificata 2

**Seriale:** 01

**Organizzazione:** INFOCERT SPA

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** 07945211006

**Utilizzo chiavi:** keyCertSign | cRLSign

**Autorità emittente:** CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore  
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

**Validità:** da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC