



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE n. 9/2024 del 4 aprile 2024

Oggetto: verifica periodica Agenti contabili

In data 04/04/2024 alle ore 08:30 presso gli uffici amministrativi del Comune di Castelfidardo via Mazzini, 6 si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott. Giuseppe Goro Presidente Presente

Rag. Angelo Linci Componente Presente

Mentre risulta assente giustificato il Dott. Riccardo Marchetti per procedere alla verifica in oggetto.

E' altresì presente il responsabile del servizio finanziario Dott. Paolo Regoli.

TESORERIA COMUNALE

(Recapiti 071/9350159)

Il Collegio procede alla verifica della situazione del saldo di cassa riferito alla data del 28/03/2024 della tesoreria dell'ente, in gestione alla Unicredit spa agenzia di Castelfidardo, per cui è presente per il comune la Sig.ra Foglia Natascia (entrate@comune.castelfidardo.an.it tel. 071/7829358).

I risultati sono riportati di seguito con il seguente iter di esposizione:

sezione a)	saldo contabile desunto dalle scritture tenute dal Servizio Finanziario del Comune di Castelfidardo;
sezione b)	saldo risultante dall'estratto conto del Tesoriere;
sezione c)	riconciliazione tra il saldo contabile e quello risultante dall'estratto conto del Tesoriere alla data del 28/03/2024.

Sezione a)

Determinazione del fondo di cassa al 28/03/2024 sulla base delle scritture contabili tenute dal Servizio Finanziario del Comune di Castelfidardo come da stampa del giornale di cassa dall'1/01/2024 al 28/03/2024 (all. 1):



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	6.242.215,45
+ Entrate: reversali emesse (fino alla nr. 751)	1.664.593,72
- Uscite: mandati emessi (fino al nr. 1298)	- 4.877.994,53
Saldo contabile del fondo di cassa al 28/03/2024	3.028.814,64

Sezione b)

Determinazione del fondo di cassa al 28/03/2024 sulla base dell'estratto conto del Tesoriere (all. 2)

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	6.242.215,45
+ Reversali riscosse	1.664.593,72
+ Incassi provvisori	1.681.742,25
- Mandati pagati	- 4.874.555,32
- Pagamenti provvisori	- 54.874,92
Fondi di cassa come da estratto c.to Tesoriere al 28/03/2024	4.659.121,18

Sezione c)

Riconciliazione tra il saldo contabile e quello risultante dall'estratto conto del Tesoriere alla data del 28/03/2024

Saldo contabile del fondo cassa al 28/03/2024	3.028.814,64
- reversali da riscuotere	-
+ mandati rimasti da pagare	3.439,21
- pagamenti provvisori	- 54.874,92
+ incassi provvisori	1.681.742,25
Fondo di cassa come da c.to del Tesoriere al 28/03/2024	4.659.121,18

I mandati rimasti da pagare si riferiscono ad ordinativi emessi con modalità di pagamento per cassa (all. 3).

I pagamenti provvisori si riferiscono alle commissioni di tesoreria e ai pagamenti tramite F24EP (all. 4).

Gli incassi provvisori si riferiscono principalmente ad operazioni d'incasso di assegni di prelievo dai c/c postali, di ruoli, versamenti F24 di imposte comunali, contributi ed altri incassi minori (all. 5).



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DEI CONTI DI TESORERIA UNICA PRESSO LA BANCA D'ITALIA SEZIONE DI ANCONA

Il Collegio procede alla verifica del saldo della Tesoreria della Banca d'Italia alla data del 28/03/2024 (all. 6). Il saldo disponibile risulta pari ad € 4.758.562,22, che si differenzia da quello al 28/03/2024 del tesoriere pari ad € 4.659.121,18 per € 99.441,04 a seguito di partite accreditate per riscossioni effettuate dal tesoriere e da contabilizzare nella contabilità speciale (- € 16.606,25) e partite addebitate per pagamenti effettuati dal tesoriere e da contabilizzare nella contabilità speciale (€ 116.047,29).

Il saldo della tesoreria al 28/03/2024 di € 4.659.121,18 è così costituito (all. 7):

€ 4.068.832,06 conto libero ordinario;

€ 590.289,12 conto vincolato fruttifero.

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

C/c postali

Il Collegio, sulla base della documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio finanziario, procede alla verifica dei saldi dei conti correnti postali intestati al Comune di Castelfidardo come si evince dal quadro sinottico che segue (all. 8):

<i>Causale</i>	<i>NR. C/C</i>	<i>Saldo al 28/03/2024</i>
Polizia Municipale	15740608	42.339,36
Servizi vari	16003600	41,66

La responsabile dichiara che ogni quindici giorni vengono inviate in tesoreria le richieste di prelevamento dai conti correnti postali e l'ultima è stata inviata in data 03/04/2024 (all. 9).

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 con PEC del 30/01/2024.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ECONOMO COMUNALE

economato@comune.castelfidardo.an.it (071/7829343)

L'agente contabile Foglia Natascia nominata in data 17//01/2024 con atto G.M. n. 4 svolge il servizio interno di cassa, così come configurato dal regolamento di contabilità e la movimentazione delle somme in gestione è regolata in particolare dagli art. 99 e 100 approvato con atto di C.C. n. 116 del 21/12/2023.

In relazione all'attività di cassa economale il collegio prende atto che:

- esiste un anticipo all'Economo per l'anno finanziario 2024 di € 2.500,00 per effettuare i rimborsi spese e gli anticipi;
- l'anticipo iniziale di € 2.500,00 viene restituito formalmente a fine anno alla Tesoreria;
- viene redatto un giornale dei movimenti finanziari dell'Ufficio Economato in cui sono registrati i movimenti in ordine cronologico e stampato giornalmente.

Alla fine di ciascun bimestre solare viene redatta una determina, a firma dell'Economo e del Responsabile dell'area economico finanziaria, per il rimborso delle bollette emesse nel bimestre di riferimento, il cui importo viene rimborsato dalla tesoreria all'Economo onde ricostituire il fondo di cassa iniziale secondo le necessità dell'ufficio.

I revisori verificano l'esistenza di due distinte casse economali: Cassa spese varie e Cassa entrate rimborso stampati.

Cassa spese varie

Il Collegio ha già acquisito la seguente documentazione:

1. Giornale di cassa per spese economali dal 01/01/2024 al 11/01/2024 pari ad € 0,00;

Il Collegio acquisisce la seguente documentazione:

1. Delibera di Giunta Comunale n. 4 del 17/01/2024 ad oggetto nomina economo comunale dipendente per. az. Natascia Foglia, con decorrenza dal 15/01/2024;
2. Atto di determina nr. R 02/017 del 29/01/2024 ad oggetto anticipazione fondo cassa economale anno 2024 euro 2.500,00;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

3. Atto di determina nr. R 02/046 del 06/03/2024 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economo comunale dal 15/01/2024 al 29/02/2024 – scarico legale ed autorizzazione al rimborso;
4. Verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 1 del 31/1/2024 di € 351,00 per rinnovo abbonamento 2024 “rivista bilancio e tributi locali”;
5. Verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 8 del 08/03/2024 di € 77,00 per rimborsi ticket autostradali;
6. Giornale di cassa per spese economali dal 01/01/2024 al 04/04/2024 pari ad € 185,07.

La consistenza di cassa corrisponde con le seguenti movimentazioni:

Consistenza cassa ultima verifica 11.01.2024	€ 0,00
Movimenti in entrata registrati il 31.01.2024	€ 950,00
Movimenti in uscita registrati il 31.01.2024	€ 655,23
Movimenti in uscita registrati il 29.02.2024	€ 26,00
Movimenti in uscita registrati il 07.03.2024	€ 6,70
Movimenti in uscita registrati il 08.03.2024	€ 77,00
Cassa effettiva al 04.04.2024	€ 185,07

Il collegio procede alla verifica della consistenza fisica della cassa dalla quale emergono le seguenti risultanze:

	Numero	Totale
€ 20,00	2	€ 40,00
€ 10,00	8	€ 80,00
€ 5,00	1	€ 5,00
€ 2,00	20	€ 40,00
€ 1,00	20	€ 20,00
€ 0,05	1	€ 0,05
€ 0,02	1	€ 0,02
	Totale	€ 185,07

Cassa entrate diritti rimborso stampati

Tale attività riguarda l'incasso delle somme che versano i richiedenti di copie o stampe di documenti amministrativi interni. Tali somme vengono versate con cadenza quindicinale alla tesoreria.

Dall'inizio dell'anno 2024 ad oggi, 4 aprile 2024, non risulta effettuato alcun incasso.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 02/03 del 11/01/2024.

GESTIONE RISCOSSIONE SERVIZI DEMOGRAFICI ufficioanagrafe@comune.castelfidardo.an.it
(071/7829341)

L'agente Sig.ra Agnese Marani è incaricata dell'incasso dei diritti di segreteria e dei diritti delle carte d'identità dell'Ufficio Anagrafe, atti di delibera di G.M. n. 158 del 14/12/2020.

Il collegio prende atto che all'utenza è consentito pagare tramite POS e quindi la gestione di tali incassi non coinvolge direttamente l'agente contabile. La procedura software utilizzata redige elenchi distinti per cali di pagamento.

Diritti di segreteria

Relativamente ai diritti di segreteria (quali a titolo di esempio: certificazioni di residenza, stati di famiglia, autenticazione foto, ecc...) ad ogni incasso viene apposta la cifra incassata sul documento presentato e tale operazione viene annotata nella procedura meccanografica utilizzata, da cui risultano i certificati emessi dall'ente. Per ogni certificato il diritto può essere di euro 0,26 per certificati in carta libera, oppure di euro 0,52 per quelli rilasciati in bollo.

I versamenti delle somme introitate vengono effettuati con cadenza quindicinale, quelli relativi alla seconda metà del mese di marzo 2024 sono stati effettuati in data 02/04/2024 per **euro 29,12** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 1832 in data 02/04/2024, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all. 1). In data odierna risultano incassi per euro 4,94 (all.5) riferiti al giorno 03/04/2024.

Diritti delle carte d'identità

Relativamente ai diritti delle carte d'identità, per ogni carta d'identità rilasciata, l'importo del diritto incassato pari ad euro 5,16 viene riportato in calce al documento (unitamente al diritto di segreteria pari euro 0,26). I versamenti delle somme introitate vengono effettuati con cadenza quindicinale, quelli



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

relativi alla seconda metà del mese di marzo 2024 sono stati effettuati in data 02/04/2024 per **euro 330,24** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 1833 in data 02/04/2024, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all. 2). In data odierna risultano incassi per euro 56.76184.69 (all.5) riferiti al giorno 03/04/2024.

Diritti CIE (corrispettivo ministeriale a favore dello Stato)

Relativamente ai diritti delle carte di identità elettroniche, che questo Ufficio rilascia dal 13.03.2018, con riferimento alla delibera di Giunta n° 162 del 27.11.2017 recante la determinazione del corrispettivo per il rilascio della nuova CIE, l'importo del costo incassato a favore dello Stato è pari a euro 13,76 + Iva, per ogni CIE emessa. I versamenti delle somme introitate vengono effettuati con cadenza quindicinale, quelli relativi alla seconda metà del mese di marzo 2024 sono stati effettuati in data 02/04/2024 per **euro 1024,19** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 1834 in data 02/04/2024, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all. 3). In data odierna risultano incassi per euro 184,69 (all.5) riferiti al giorno 03/04/2024.

Con determina di liquidazione, con cadenza quindicinale viene effettuato il versamento di tale corrispettivo ministeriale, a favore del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli Affari interni e territoriali, mediante Tesoreria Unica, con bonifico bancario. L'ultimo versamento effettuato al Ministero è quello relativo alla 2° quindicina di dicembre ed è stato effettuato in data 29/01/2024 per euro 1292,83 come da mandato visionato all'Ufficio Ragioneria.

Rimborso spese/arrotondamento

Relativamente alle somme di rimborso, arrotondamento CIE, con riferimento alla delibera di Giunta n° 162 del 27.11.2017 recante la determinazione del corrispettivo per il rilascio della nuova CIE, l'importo della somma incassata a titolo di rimborso spese e arrotondamento, è pari a 0,63 per ogni CIE emessa nel caso di primo rilascio o rinnovo a seguito furto, ovvero è pari a 0,79 per ogni CIE emessa nel caso di rinnovo a seguito deterioramento o smarrimento. I versamenti delle somme introitate vengono effettuati con cadenza quindicinale, quelli relativi alla seconda metà del mese di marzo 2024 sono stati effettuati in data 02/04/2024 per **euro 48,19** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

il n. 1835 in data 02/04/2024, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all. 4). In data odierna risultano incassi per euro 8,69 (all.5) riferiti al giorno 03/04/2024.

Di seguito si espone un elenco dei diritti incassati dall' 11/01/2024 alla data odierna con i relativi versamenti effettuati in tesoreria.

data	diritti segreteria	rimborso stampati	diritti carte identità	arrot.ti	totale
18/01/2024	22,10 €	294,12 €	940,24 €	45,03 €	1.301,49 €
01/02/2024	26,52 €	330,24 €	1.074,56 €	50,56 €	1.481,88 €
16/02/2024	29,64 €	423,12 €	1.376,78 €	64,78 €	1.894,32 €
01/03/2024	55,90 €	407,64 €	1.175,30 €	55,14 €	1.693,98 €
18/03/2024	32,24 €	356,04 €	1.108,14 €	52,14 €	1.548,56 €
02/04/2024	29,12 €	330,24 €	1.024,19 €	48,19 €	1.431,74 €
totali	195,52	2.141,40	6.699,21	315,84	9.351,97

tabulati meccanografici

	diritti segreteria	rimborso stampati	diritti carte identità	arrot.ti	totale
consistenza di cassa alla precedente verifica dell' 11/01/2024	11,70 €	180,60 €	570,86 €	26,86 €	790,02
incassi dal 11/01/2024 al 04/04/2024	188,76 €	2.017,56 €	6.313,04 €	297,67 €	8.817,03
totale	200,46 €	2.198,16 €	6.883,90 €	324,53 €	9.607,05
consistenza di cassa al 04/04/2024 (verifica)	4,94 €	56,76 €	184,69 €	8,69 €	255,08 €



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il totale dei versamenti di € 9351,97 unito alla consistenza di cassa odierna di € 255,08 assomma ad € 9607,05 che corrisponde agli incassi effettuati in contanti dalla precedente verifica 11/01/2024 alla data del 04/04/2024 così come risultante dal tabulato elaborato dalla procedura anch'esso acquisito in copia dal collegio (all. 6 e all. 7 relativi versamenti).

Il collegio procede alla verifica degli importi presenti in cassa con le seguenti risultanze:

monete		
0,01	3	0,03
0,02		0
0,05	1	0,05
0,1		0
0,2		0
0,5	2	1
1	4	4
2		0
Totale cassa		255,08

Carte d'identità cartacee

Il Collegio riscontra che dall'ultima verifica risultava una giacenza di n. **158** carte di identità cartacee e si rileva la seguente movimentazione:

Esistenza alla data del 11/01/2024	Carico	Carte rilasciate	Carte annullate	Totale scarico	Giacenza residua alla data del 04/04/2024
149	0	13	1	14	135

Viene acquisito in copia il tabulato delle carte di identità cartacee emesse dal 11/01/2024 ad oggi.

Pertanto all'11/01/2024 al momento della verifica, si riscontra che il numero effettivo delle carte d'identità disponibili alla data della presente verifica è pari a n. **135**.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

In conclusione le carte di identità in rimanenza sono n. **149** di cui n. **35** vanno dal n. AY6630656 al n. AY6630690 del carico effettuato in data 12/06/2019 e n. 100 che vanno che dal n. AY6637241 al n. AY6637340 del carico effettuato in data 23/10/2023.

Infine, il Collegio riscontra che le carte d'identità in giacenza vengono conservate in apposita cassaforte, le cui chiavi sono custodite dagli addetti al servizio all'interno dell'ufficio che dispone di porte antiintrusione.

Si dà atto che il rilascio delle C.I. cartacee avviene in limitati casi di emergenza (necessità urgenti, persone anziane non autosufficienti e/o degenti in casa di riposo che non possono raggiungere di persona l'ufficio), oppure per malfunzionamento del sistema telematico deputato al rilascio della CIE.

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 1/32 del 25/01/2024.

SERVIZIO RISCOSSIONE CORRISPETTIVI PASTI MENSA SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI E MEDIE
servizisociali@comune.castelfidardo.an.it; socioeducativi@comune.castelfidardo.an.it

Si procede alla verifica degli Agenti Contabili esterni Camst a rl (per mense scuole materne elementari e medie).

Si prende atto che gli Agenti contabili Camst non movimentano denaro contante. Per le mense scolastiche, la riscossione del corrispettivo a carico dell'utenza avviene ai sensi dell'art. 10 del vigente contratto di appalto tramite l'impiego di schede precaricate dall'utente il cui versamento viene effettuato da quest'ultimo direttamente alla società che eroga il servizio.

SERVIZIO MENSE SCUOLE (materne, elementari e medie)

In proposito si premette che la verifica si sostanzia nell'acquisizione della documentazione che intercorre con la società Camst arl quale agente contabile la cui documentazione viene messa a disposizione da quest'ultima.

La Camst - Cooperativa Albergo Mensa Spettacolo e Turismo S. a r. l. gestisce la riscossione dei corrispettivi relativi ai pasti della mensa delle scuole materne, elementari e medie. Il servizio viene erogato sulla base di contratto di Appalto per il periodo da settembre 2019 a giugno 2022 rep. n. 7083 del 29/10/2019 come da determina nr. 07/142 del 29/08/2019 acquisita in copia nelle precedenti verifiche, a seguito dell'aggiudicazione della gara.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Si rileva che a fronte della scadenza del contratto di appalto, in forza della possibilità di rinnovo prevista dall'art. 2 del capitolato di gara, l'Ente ha provveduto con determina n. 07/97 del 15/07/2022 al rinnovo del contratto stesso per il periodo settembre 2022 - giugno 2024, riconoscendo un aumento concordato del corrispettivo pari al 6% dell'importo originario di gara.

La Camst con cadenza mensile rilascia le fatture al Comune suddivise per ogni ordine e grado di scuola indicando il corrispettivo a carico del Comune in relazione ai pasti consumati nel mese. La parte restante del corrispettivo dovuto per il servizio mensa è costituito dagli introiti che il gestore incassa direttamente dall'utenza. Nell'atto di liquidazione periodica delle fatture viene specificato l'importo complessivo del servizio ed al lordo degli incassi introitati direttamente dalla Camst.

Nei prospetti di liquidazione sono evidenziati gli incassi di competenza del Comune ma incassati e fatturati direttamente dalla suddetta Cooperativa agli utenti e comunque registrati tra le entrate del Comune che contestualmente vengono imputati per pari importo ai capitoli di spesa a parziale pagamento delle fatture periodicamente pervenute dalla Camst.

Si comunica che il costo singolo di un pasto, con decorrenza settembre 2022, a seguito di rinnovo contrattuale dell'appalto per il periodo settembre 2022-giugno 2024 è di €. 5,2894= più IVA 4%.

Sono state approvate le nuove tariffe per il servizio mensa con delibera di Giunta n. 134 del 15/11/2023, a far data dal 01/09/2023.

Mense scolastiche statali e comunali per residenti	
Reddito ISEE fino a € 7.000,00	€ 0,00
Reddito ISEE superiore a € 7.000,00 fino a € 15.000,00	€ 3,00
Reddito ISEE superiore a € 15.0000,00 fino a € 30.000,00	€ 4,00
Reddito ISEE superiore a € 30.000,00	€ 5,00
Reddito ISEE superiore a € 7.000,00 fino a € 15.000,00 (secondo figlio)	€ 1,50
Reddito ISEE superiore a € 15.0000,00 fino a € 30.000,00 (secondo figlio)	€ 2,00
Reddito ISEE superiore a € 30.000,00 (secondo figlio)	€ 2,50
NON RESIDENTI – Costo del pasto intero con accordi con la ditta fornitrice senza riduzioni	



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il collegio acquisisce inoltre un foglio in cui sono rilevate le presenze pervenute all'ufficio direttamente dalle segreterie degli istituti scolastici in cui sono riportati i dati di somministrazione pasti giornalieri utile per riscontrare i dati trasmessi dalla Camst.

MENSE

MESE DI DICEMBRE 2023

(provvedimento di liquidazione n. 160 del 17/02/2024)

Descrizione	Nr. Pasti	Costo	Spesa Comune
Alunni	5837	5,500976	32.109,20
Insegnanti	713	5,500976	3.922,20
Totale	6550		36.031,39
Quota Alunni			19.164,00
Differenza Carico Comune			16.867,39
Totale Atto di Liquidazione			16.872,97
Differenza per arrotondamento			5,58

MESE DI GENNAIO 2024

(Provvedimento di liquidazione n. 175 del 22/02/2024)

Descrizione	Nr. Pasti	Costo	Spesa Comune
Alunni	7107	5,500976	39.095,44
Insegnanti	854	5,500976	4.697,83
Totale	7961		43.793,27
Quota Alunni			22.784,50
Differenza Carico Comune			21.008,77
Totale Atto di Liquidazione			21.004,18
Differenza per arrotondamento			4,59

Handwritten signature



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

La liquidazione del mese di febbraio è in fase di istruttoria e quindi sarà oggetto della successiva verifica. Dalla verifica si continuano a riscontrare discordanze tra il numero dei pasti somministrati pervenuti dalle segreterie scolastiche e quelli addebitati dal gestore del servizio. Anche se gli scostamenti rilevati sono di consistenza minima e quindi più di contenuto formale che sostanziale, si invita nuovamente l'agente contabile ad un riscontro più puntuale di tali differenze.

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 07/9 del 26/01/2024.

MUSEO DELLA FISARMONICA

info@fondazioneferretti.org

per il Comune di Castelfidardo, è presente:

- Il sig. Simone Mazzieri delegato dal Sig. Eugenio Paoloni, presidente e legale rappresentante pro tempore della Fondazione Duca Roberto Ferretti di Castelferretto, il quale dichiara di essere stato nominato Agente contabile esterno con Atto della Giunta seduta del 09/08/2018 n. 99 (documento acquisito nelle precedenti verifiche) ai sensi dell'art. 93 del regolamento di contabilità approvato con Atto di Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2017, rappresentato dal delegato sopraindicato al quale è stata conferita regolare delega del 29/03/2024 allegata alla presente rilasciata dal Sig. Eugenio Paoloni (All. 1);
- l'agente contabile si occupa del ritiro del denaro presso la cassa del Museo della Fisarmonica. Ciò avviene sulla base del regolamento esistente per gli agenti contabili il quale prevede il versamento con cadenza quindicinale e comunque tenuto conto dell'entità delle somme presenti, ma in alcune circostanze può avvenire anche con frequenza diversa, al massimo ogni 2/3 giorni. L'emissione dei biglietti viene effettuata da personale incaricato dalla Fondazione Ferretti, alla quale l'Ente, con apposita determina annuale, (documento acquisito nella precedente verifica) ha affidato la gestione.

In conformità alle prescrizioni della convenzione la Fondazione si avvale anche di personale volontario, sia per la vendita dei biglietti di ingresso che per i servizi di accoglienza dei visitatori, custodia delle



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

collezioni e divulgazione delle pubblicazioni. Il Collegio ha già acquisito copia della convenzione in una precedente verifica.

L'agente contabile provvede al ritiro del denaro, controlla la corrispondente consistenza con i biglietti emessi successivamente al precedente ritiro. Si precisa che esistono nr. 3 (tre) tipologie di biglietti:

- Taglio da € 5,00 intero (visitatori singoli)
- Taglio da € 3,00 ridotto (comitive superiori a 20 persone, ospiti strutture ricettive ABC Turismo, Lauretana, Riviera del Conero)
- Taglio da € 2,00 ridotto (riservato alle scolaresche)
- Biglietto omaggio riservato a: residenti del Comune, soci di "Italia Nostra", minori di età inferiore a 6 anni.

Sono stati consegnati all'agente in data 22/12/2023 i blocchetti dei biglietti datati 2024 il cui prelievo risulta dal registro tenuto presso il Servizio Finanziario; mentre i biglietti rimasti non utilizzati datati 2023 saranno restituiti unitamente al resoconto dell'agente contabile entro il 30/01/2024.

Il Collegio acquisisce Fotocopia delle matrici dei Biglietti (All. 2) emessi dal 11/01/2023 al 03/04/2024.

Inoltre acquisisce:

- 1) Registro "Entrate Museo Internazionale della Fisarmonica" dal 11/01/2023 al 03/04/2024 (All. n. 3);
Fotocopia della ricevuta del versamento di € 2.284,00 del 03/04/2024 (All. n. 4);
- 2) La consistenza di cassa verificata in loco è di € 10,00.

Il registro di Cassa risulta aggiornato alla data del 03/04/2024 riportando quale ultimo biglietto registrato

- il nr. 0358 intero;
- il nr. 0134 ridotto (comitive superiori a 20 persone, ospiti strutture ricettive ABC Turismo, Lauretana, Riviera del Conero);
- il nr. 0051 ridotto (riservato alle scolaresche).

La consistenza di cassa corrisponde con le seguenti movimentazioni:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Saldo iniziale di Cassa al 11/01/2024	256,00
Incassi dal 11/01/2024 al 03/04/2024	2.038,00
Versamento del 03/04/2024	- 2.284,00
Cassa effettiva alla data del 04/04/2024 ore 9,00	10,00

Relativamente ai biglietti (All. 2) del Museo della Fisarmonica, risulta quanto segue:

- 1) Biglietti interi al costo di € 5,00; utilizzati n. 0358 fino al blocco n. 08,
- 2) Biglietti ridotti al costo di € 3,00; utilizzati n. 0134 fino al blocco n. 03,
- 3) Biglietti per studenti al costo di € 2,00; utilizzati n. 0051 fino al blocco n. 02,
- 4) Biglietti per omaggio; utilizzati n. 0059 fino al blocco n. 02.

Si procede ad effettuare il riscontro della somma complessivamente incassata dal 11/01/2024 al 03/04/2024 con il rilascio dei biglietti paganti:

nr. Biglietti	taglio	totale
308	5,00	1.540,00
132	3,00	396,00
51	2,00	102,00
totale al 04/04/2024		2.038,00

Riepilogo:

Somme incassate dal 01/01/2024 al 10/01/2024 € 256,00

Somme incassate dal 11/01/2024 al 03/04/2024 € 2.038,00

TOTALE € 2.294,00

Si riscontra la coincidenza dei saldi di cassa pari ad € 10,00 con il totale dei biglietti emessi ed i versamenti effettuati così costituita:

nr. Banconote	taglio	totale
	50,00	-
	20,00	-
1	10,00	10,00
	5,00	-
	1,00	-
totale al 04/04/2024		10,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 05/9 del 126/01/2024.

AREA SOSTA CAMPER

promozione@prolococastelfidardo.it

Con delibera di Giunta n. 33 del 5/3/2021 è stata affidata all'associazione turistica Pro Loco di Castelfidardo la gestione dell'area camper "La Fisarmonica" che provvede anche all'incasso delle quote per i fruitori dell'area.

Per la pro loco è presente il Presidente dell'Associazione.

La sosta viene preferibilmente incassata con pagamento tracciato tramite bancomat e ad ogni incasso viene rilasciata una ricevuta emessa dal POS utilizzato (SUMUP).

Per i residenti del Comune di Castelfidardo è consentito l'accesso per le operazioni di carico e scarico acque in modo gratuito.

Per gli incassi, sia in contanti che in altre forme, viene sempre rilasciata apposita ricevuta da un bollettario a disposizione dell'agente contabile.

Gli incassi vengono rendicontati in apposito registro istituito in data 21/12/2023 composto da n° 50 fogli, che alla data odierna risulta compilato fino a pag. 1 con la registrazione della bolletta n. 30 del 01/04/2023 dell'importo di euro 5,00€.

In data 03/04/2024 sono stati versati dalla Pro Loco alla tesoreria del Comune gli incassi fino al 04/04/2024 per un totale di 151,00€ [236,00€ + 15,00€].

Alla data odierna non risultano presenti giacenze di cassa. Si acquisisce:

ALL_1. Copia bonifico in Tesoreria del 03.04.24 per euro 236,00 + Copia del 04.04.24 per €15,00

ALL_2. Copia registro 2024 "Entrate area Camper LA FISARMONICA" pag. 1;

ALL_3. Copia ricevute manuali dalla 1 alla 30;

ALL_4. Copie dei pagamenti SUMUP dal 01.01.2024 al 04.04.2024;

ALL_5. Copie della cronologia transazioni PAYPAL dal 01.01.2024 al 04.04.2024;

ALL_6. Copia disposizioni bonifici bancari;

ALL_7: Riepilogo Excel entrate.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 05/10 del 19/01/2024.

DIRITTI AFFISSIONI E IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ

info@pluriservizifidardense.it

La Società che si occupa degli incassi dei diritti sulle Pubbliche Affissioni e dell'Imposta Comunale sulla Pubblicità ora riuniti nel Canone Unico Patrimoniale è la Pluriservizi Fidardense S.r.l., completamente partecipata dal Comune.

Incassi ex pubbliche affissioni ora Canone Unico Patrimoniale (pubblicità, occupazioni temporanee e canone mercato)

Con contratto decennale di servizio repertato al n. 7500 del 22 dicembre 2022 è stato rinnovato alla società l'affidamento del servizio relativo alla riscossione del nuovo Canone Unico Patrimoniale e mercatale che ha sostituito la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), l'Imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e il diritto sulle pubbliche affissioni.

La società incassa pertanto le somme relative alle (ex) pubbliche affissioni, pubblicità temporanea e alle occupazioni di suolo pubblico che necessitano di un pagamento anticipato, rilasciando una bolletta progressivamente numerata con la descrizione della natura dell'entrata. Le bollette vengono prelevate dalla fornitura periodica effettuata dall'ufficio ragioneria preventivamente numerate e timbrate a secco. In ragioneria è custodito un registro dove vengono annotati i blocchi consegnati periodicamente. Gli introiti per le (ex) pubbliche affissioni e/o pubblicità temporanea vengono riscossi esclusivamente con versamento sul c/c postale dedicato tramite bonifico, bollettino o piattaforma Mpay della Regione Marche. Entro il quindici del mese successivo al trimestre solare, l'agente presenta al Comune una rendicontazione del periodo di riferimento da cui si evincono gli incassi per natura, l'aggio spettante ed il netto che residua e che viene contestualmente versato alla tesoreria comunale.

Con riferimento al canone unico patrimoniale su esposizioni od occupazioni temporanee dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024 sono state emesse n. **206** bollette dalla numero **1** datata 3 gennaio 2024 di €



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

3,00 intestata alle *Onoranze Funebri Buffarini* di Portorecanati (MC) alla n. **206** emessa il 30 marzo 2024 dell'importo di € 16,00 a carico dello spuntista *Marco Paoli* di Osimo (An).

I versamenti del Canone dal 1° gennaio 2024 confluiscono sul c/c postale dedicato intestato alla Pluriservizi Fidardense srl ed ammontano a complessivi **€ 5.988,00**, come si evince dal tabulato che viene acquisito in copia e riguardano le bollette dalla n. 1 alla n. 206. I suddetti incassi vanno a comporre il rendiconto del primo trimestre 2024 che entro il 15 del corrente mese la società è tenuta a trasmettere al Comune.

Non è presente giacenza di cassa in quanto l'agente non effettua incassi in contanti.

Ex Imposta comunale sulla pubblicità – Canone Unico patrimoniale su esposizioni o occupazioni permanenti

Come stabilito dal regolamento per l'applicazione del Canone Unico Patrimoniale approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 31.03.2021 (art. 52 comma 8) e in applicazione delle tariffe per l'anno 2024 approvate con atto di Giunta n. 131 e 132 del 15 novembre 2023, gli avvisi di pagamento relativi alle esposizioni e occupazioni permanenti riuniti nel Canone Unico Patrimoniale, sono stati emessi con scadenza 31 gennaio 2024, prevedendo possibilità di rateazione in tre soluzioni per importi superiori alle 250,00 € con termine 31 gennaio, 30 aprile e 31 luglio 2024. I pagamenti effettuati confluiscono tramite il circuito PagoPa e tramite bonifico sul conto corrente postale dedicato.

Per quanto riguarda gli incassi del **4° trimestre 2023**, sono stati rendicontati al Comune con pec dell'11/01/2024 ed ammontano a complessivi 33.458,80 € di cui: 7.398,00 € relativi alle esposizioni e occupazioni temporanee e 26.060,80 € relativi al Canone Unico Patrimoniale per esposizioni ed occupazioni permanenti.

A fronte di ciò è stata emessa la fattura elettronica n. 6/153 del 31/12/2023 di € 13.062,32 (aggio su Canone Unico Patrimoniale). A favore del Comune è stato effettuato in pari data bonifico postale per 20.396,48 €.

Il rendiconto relativo al primo trimestre 2024 è in fase di elaborazione e - come da contratto di servizio - verrà presentato entro il 15 aprile e verrà acquisito dal Collegio dei Revisori in occasione della prossima verifica trimestrale.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Viene acquisita copia estratto conto corrente dedicato all'incasso del canone unico patrimoniale per il periodo dicembre 2023, gennaio e febbraio 2024 (non ancora disponibile quello di marzo 2024) e lista movimenti relativa al mese di marzo 2024.

Il collegio ricorda come rilevato in una precedente verifica in data 5 luglio 2023 con atto di Giunta n. 84 è stato individuato quale agente contabile secondario la ditta Civitanova Eventi SAS per la gestione riguardante l'incasso del canone unico patrimoniale (ex tosap fiere) il cui importo viene versato sul c/c dell'agente contabile principale Pluriservizi. Pertanto la verifica dell'agente secondario si intende assolta nell'ambito di quella effettuata nell'agente principale.

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha reso il proprio conto annuale della gestione 2023 approvato con determina n. 02/12 del 26/01/2024 e n. 02/16 del 29/01/2024; quest'ultimo riferito all'agente secondario Civitanova Eventi.

Agenti contabili per Riscossione Coattiva

Il collegio a margine della verifica ricorda che:

- in data 08/02/2023 con atto G.M. n. R24 è stato nominato Agente contabile la ditta ABACO Spa ed affidato il servizio della riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali comunali; con determina n. R153 del 22/12/2023 è stata approvata la procedura del visto di esecutorietà del ruolo coattivo IMU e dal conto della gestione 2023 inviato a mezzo Pec in data 30/01/2024 non risultano effettuati incassi. Le somme oggetto di riscossione coattiva affidate al concessionario confluiscono per norma su un conto corrente bancario intestato al Comune e gestito attraverso la Tesoreria che riporta il seguente IBAN: IT 27C 0200837281 000106753469. Per ogni entrata registrata sul conto corrente dedicato automaticamente l'importo viene trasferito sul conto principale della tesoreria del Comune. Per effetto di quanto sopra il conto a fine giornata è sempre pari a zero, così come risulta alla data odierna dalla stampa dei movimenti da inizio anno e fino al 3/4/2024 che viene acquisita dal Collegio in copia.
- in data 16/02/2024 con atto n. 02/40 il Comune ha dato atto di aver ricevuto in data 7/2/2024 il conto della gestione 2023 dell'agente Agenzia delle Entrate-Riscossioni.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Quando sono le ore 13:00 la verifica si chiude avendo interessato tutti gli agenti contabili dell'Ente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Goro

(Presidente)

Rag. Angelo Linci

(Componente)