



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

VERBALE N. 28/2022

Oggetto: verifica periodica Agenti contabili

In data 04/10/2022 alle ore 09:15 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
Dott. Riccardo Marchetti	Componente	Presente
Rag. Angelo Linci	Componente	Presente

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 28/09/2022 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 28/09/2022.

Sezione a) Determinazione del fondo di cassa al 28/09/2022 sulla base delle scritture contabili tenute dal Servizio Finanziario del Comune di Castelfidardo (distinta n. 260 del 28/09/2022 (all. 1) totale uscite € 11.728.137,18 e n. 261 del 28/09/2022 (all. 2) totale entrate € 9.893.508,36):



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	6.938.878,45
+ Entrate: reversali emesse (fino alla nr. 3279)	9.893.508,36
- Uscite: mandati emessi (fino al nr. 4359)	- 11.728.137,18
Saldo contabile del fondo di cassa al 28/09/2022	5.104.249,63

Sezione b) Determinazione del fondo di cassa al 28/09/2022 sulla base dell'estratto conto del Tesoriere (all. 3)

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	6.938.878,45
+ Reversali riscosse	9.830.139,00
+ Incassi provvisori	1.669.855,26
- Mandati pagati	- 11.468.079,54
- Pagamenti provvisori	- 155.679,34
Fondi di cassa come da estretto c.to Tesoriere al 28/09/2022	6.815.113,83

Sezione c) Riconciliazione tra il saldo contabile e quello risultante dall'estratto conto del Tesoriere alla data del 28/09/2022

Saldo contabile del fondo cassa al 28/09/2022	5.104.249,63
- reversali da riscuotere	- 63.369,36
+ mandati rimasti da pagare	260.057,64
- pagamenti provvisori	- 155.679,34
+ incassi provvisori	1.669.855,26
Fondo di cassa come da c.to del Tesoriere al 28/09/2022	6.815.113,83

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. 4). Al riguardo il collegio raccomanda di porre in essere degli interventi che possano ridurre il periodo di tempo che intercorre tra l'incasso e la regolarizzazione contabile al fine di ricondurla alle entità più contenute riscontrate nei precedenti trimestri.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

I pagamenti provvisori si riferiscono principalmente al pagamento degli stipendi (all. 5).

I mandati rimasti da pagare si riferiscono ai contributi con modalità di pagamento per cassa, al pagamento degli stipendi ed ai pagamenti effettuati in data 28/09/2022 in corso di elaborazione (all. 6).

Le reversali da riscuotere si riferiscono alle ritenute sugli stipendi ed all'IVA split payment sui pagamenti effettuati in data 28/09/2022 (all. 7).

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 28/09/2022 (all. 8). Il saldo disponibile risulta pari ad € 6.806.064,89, che si differenzia da quello al 28/09/2022 del tesoriere pari ad € 6.815.113,83 per € 9.048,94 a seguito di partite accreditate per riscossioni effettuate dal tesoriere e da contabilizzare nella contabilità speciale (€ 9.090,59) e partite di addebito per pagamenti effettuati dal tesoriere e da contabilizzare nella contabilità speciale (€ - 41,65).

Il saldo della tesoreria al 28/09/2022 di € 6.815.113,89 è costituito interamente dal saldo libero.

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. 9):

<i>Causale</i>	<i>NR. C/C</i>	<i>Saldo al 28/09/2022</i>
Polizia Municipale	15740608	59.166,87
Servizi vari	16003600	478,64



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

La responsabile dichiara che in data 03/10/2022 è stata inviata in tesoreria la richiesta di prelevamento dai conti correnti postali per la cifra relativa al saldo alla data del 30/09/2022 (all.10).

ECONOMO COMUNALE

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

L'agente contabile (Dott.ssa Eva Sebastianelli) 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. 64 del 29/09/2017.

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

- esiste un anticipo all'Economo per l'anno finanziario 2022 di € 10.000,00 per effettuare i rimborsi spese e gli anticipi;
- l'anticipo iniziale di € 10.000,00 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) Atto di determina n. R. 02/120 del 03.11.2021 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economo comunale dal 01.09.2021 al 31.10.2021 - scarico legale ed autorizzazione al rimborso;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

- 2) Atto di determina n. R. 02/1 del 03.01.2022 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 01.11.2021 al 31.12.2021 - discarico legale ed autorizzazione al rimborso;
- 3) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 47 del 21/12/2021 di € 9,60 per rimborso spese missioni dipendente;
- 4) giornale di cassa per spese economiche dal 07/10/2021 al 31/12/2021 pari ad € 369,75;
- 5) Atto di determina nr. R 02/9 del 18.01.2022 ad oggetto approvazione conto della gestione delle entrate e delle spese anno 2021 dell'agente contabile economista comunale Dott.ssa Sebastianelli Eva;
- 6) Atto di determina nr. R 02/37 del 09.03.2022 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 01.01.2022 al 28.02.2022 - discarico legale ed autorizzazione al rimborso;
- 7) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 2 del 24/01/2022 di € 395,24 per pagamento tasse di possesso mezzi polizia locale;
- 8) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 12 del 14/03/2022 di € 13,50 per acquisto acqua per consiglio comunale;
- 9) giornale di cassa per spese economiche dal 14/01/2022 al 30/03/2022 pari ad € 2.399,01;
- 10) Atto di determina nr. R 02/56 del 03.05.2022 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 01.03.2022 al 30.04.2022 - discarico legale ed autorizzazione al rimborso;
- 11) Atto di determina nr. R 02/81 del 01.07.2022 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 01.05.2022 al 30.06.2022 - discarico legale ed autorizzazione al rimborso;
- 12) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 19 del 17/05/2022 di € 7,20 per rimborso spese missioni;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

13) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 25 del 10/06/2022 di € 51,90 per spese documentate Sindaco;

14) giornale di cassa per spese economali dal 01/04/2022 al 01/07/2022 pari ad € 400,01;

Il Collegio acquisisce la seguente documentazione:

- 1) Atto di determina nr. R 02/91 del 01.09.2022 ad oggetto approvazione rendiconto delle spese sostenute dall'economista comunale dal 01.07.2022 al 31.08.2022 - discarico legale ed autorizzazione al rimborso;
- 2) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 29 del 13/09/2022 di € 167,11 per pagamento tasse di possesso mezzo servizi sociali;
- 3) verifica a campione casuale uscita documentata con buono di cassa n. 34 del 21/09/2022 di € 26,10 per rimborso spese documentate Assessore A. A.;
- 4) giornale di cassa per spese economali dal 01/07/2022 al 04/10/2022 pari ad € 952,34;

La consistenza di cassa corrisponde con le seguenti movimentazioni:

Consistenza cassa ultima verifica 01.07.2022	€ 400,01
Movimenti in uscita registrati il 27.07.2022	€ 10,90
Movimenti in uscita registrati il 17.08.2022	€ 64,00
Movimenti in uscita registrati il 13.09.2022	€ 313,97
Movimenti in entrata registrati il 21.09.2022	€ 988,20
Movimenti in uscita registrati il 21.09.2022	€ 42,10
Movimenti in uscita registrati il 27.09.2022	€ 4,90
Cassa effettiva al 04.10.2022	€ 952,34

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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

	Numero	Totale
50,00 €	16	800,00 €
20,00 €	6	120,00 €
10,00 €	3	30,00 €
2,00 €	1	2,00 €
0,05 €	6	0,30 €
0,02 €	2	0,04 €
	totale	952,34 €

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 del corrente anno ad oggi, 04 ottobre 2022, non risulta effettuato alcun incasso.

Inoltre si conferma che dal 2019 gli incassi relativi ai rimborsi per il servizio Urbanistica sono effettuati con modalità diversa (con versamento diritto per accesso agli atti) e direttamente in Tesoreria.

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.

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 settembre 2022 sono stati effettuati in data 3/10/2022 per



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

euro **60,06** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 6139 in data 03/10/2022, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all 1). In data odierna risultano incassi per euro **2,34** (all.5) riferiti al giorno 03/10/2022.

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 relativi alla seconda metà del mese di settembre 2022 sono stati effettuati in data 3/10/2022 per euro **412,80** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 6138 in data 03/10/2022, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio (all 2). In data odierna risultano incassi per euro **25,80** (all.5) riferiti al giorno 03/10/2022.

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 settembre 2022 sono stati effettuati in data 3/10/2022 per euro **1259,25** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 6137 in data 03/10/2022 (allegato 3); mentre la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio. la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio. In data odierna risultano incassi per euro **83,95** (all.5) riferiti al giorno 03/10/2022.

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.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

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 settembre 2022 sono stati effettuati in data 3/10/2022 per **59,25** come risulta dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria con il n. 6141 in data 03/10/2022, la stampa da cui si evince l'importo viene acquisita in copia dal collegio. In data odierna risultano incassi per euro **3,95** (all.5) riferiti al giorno 03/10/2022.

Di seguito si espone un elenco dei diritti incassati dal 26/07/2022 alla data odierna con i relativi versamenti effettuati in tesoreria.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Versamenti in tesoreria					
data	diritti segreteria	imborso stampati	diritti carte identit	arrot.ti	totale
10/08/2022	56,68 €	479,88 €	1.494,31 €	70,31 €	2.101,18
10/08/2022	21,58 €	319,92 €	923,45 €	43,45 €	1.308,40
05/09/2022	8,84 €	170,28 €	503,70 €	23,70 €	706,52
05/09/2022	34,58 €	526,32 €	1.628,63 €	76,47 €	2.266,00
16/09/2022	36,66 €	438,60 €	1.393,57 €	65,57 €	1.934,40
03/10/2022	60,06	412,80	1.259,25	59,25	1.791,36
					-
					-
					-
					-
					-
totali	218,40	2.347,80	7.202,91	338,75	10.107,86
tabulati meccanografici					
	diritti segreteria	imborso stampati	diritti carte identit	arrot.ti	totale
al 25/07/2022	44,20	288,96	940,24	44,24	1.317,64
dal 26/07/2022 al 03/10/2022	176,54	2.084,64	6.346,62	298,46	8.906,26
	220,74	2.373,60	7.286,86	342,70	10.223,90
differenza	2,34	25,80	83,95	3,95	116,04

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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

	numero	totale
0,01 €		€ 0,00
0,02 €	2	€ 0,04
0,05 €		€ 0,00
0,10 €	1	€ 0,10
0,20 €	2	€ 0,40
0,50 €	1	€ 0,50
1,00 €	3	€ 3,00
2,00 €	1	€ 2,00
	totale	€ 6,04
	numero	totale
5,00 €		€ 0,00
10,00 €	1	€ 10,00
20,00 €	5	€ 100,00
50,00 €		€ 0,00
	totale parziale	€ 110,00
totale complessivo		€ 116,04

Carte d'identità cartacee

Il Collegio riscontra che dall'ultima verifica risultava una giacenza di n. 155 carte di identità cartacee e si rileva la seguente movimentazione:

Esistenza alla data del 26/07/2022	Carico	Carte rilasciate	Carte annullate	Totale scarico	Giacenza residua alla data del 04/10/2022
155	0	22	1	21	133

Viene acquisito in copia il tabulato delle carte di identità cartacee emesse dal 26/07/2022 al 04/10/2022.

Pertanto al 04/10/2022 al momento della verifica, si riscontra che il numero effettivo delle carte d'identità disponibili alla data della presente verifica è pari a n. **133**.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

In conclusione le carte in rimanenza sono n. 133 che vanno dal n. AY6630557 al n. AY6630690. Tale ultimo blocco è relativo al carico effettuato in data 12/06/2019.

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 anti-intrusione.

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.

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)

Le impiegate riferiscono che con contratto di servizio rep 7296 del 3 giugno 2021 è stato affidato alla società il servizio per il nuovo canone unico patrimoniale e mercatale che assorbe e sostituisce la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), l'Imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e il diritto sulle pubbliche affissioni.

Dal 4 giugno 2021, la società ha incassato 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.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Dalla stessa data, 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.

Canone Unico Patrimoniale su esposizioni od occupazioni temporanee: dal 1° luglio 2022 al 30 settembre 2022 sono state emesse n. 244 bollette dalla numero 407 datata 1° luglio 2022 di € 2,00 (Comune di Montecarotto) alla n. 651 emessa il 30 settembre 2022 di € 32,00 a carico delle Pompe Funebri Bamo di Recanati.

I versamenti del canone dal 1° luglio al 30 settembre 2022 sono confluiti sul c/c postale dedicato intestato alla Pluriservizi Fidardense srl ed ammontano a complessivi € **7.542,58**, come si evince dal tabulato che viene acquisito in copia e riguardano le bollette dalla n. 407 alla n. 651. I suddetti incassi vanno a comporre il rendiconto del terzo trimestre 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 da delibera di Giunta Comunale, gli avvisi di pagamento relativi alle esposizioni e occupazioni permanenti riuniti nel Canone Unico Patrimoniale, sono stati emessi con scadenza 31 gennaio 2022 prevedendo possibilità di rateazione in tre soluzioni per importi superiori alle 250,00 € con termine 30 aprile e 31 luglio 2022. I pagamenti effettuati confluiscono tramite il circuito PagoPa e tramite bonifico sul conto corrente postale dedicato.

L'ultimo rendiconto relativo al **2° trimestre 2022** è stato presentato al Comune il **14/07/2022** e comprende tutti gli incassi relativi al Canone Unico Patrimoniale; l'importo bonificato al Comune, al netto dell'aggio, è pari a € **56.429,25** (Canone Unico).

A favore della società, a titolo di aggio, è stata emessa la fattura elettronica n. 6/46 del 13/07/2022 per l'importo di **36.138,43** (aggio su Canone Unico Patrimoniale).



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il prossimo rendiconto sarà presentato a consuntivo del terzo trimestre 2022 entro il 15 ottobre p.v.. Viene acquisita copia estratto conto corrente dedicato all'incasso del canone unico patrimoniale che costituirà oggetto di approfondimento nelle prossime riunioni del collegio.

SERVIZIO RISCOSSIONE CORRISPETTIVI PASTI MENSA SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI E MEDIE ED INCASSI RETTE E PASTI ASILO NIDO COMUNALE

servizisociali@comune.castelfidardo.an.it; socioeducativi@comune.castelfidardo.an.it

Si procede alla verifica degli Agenti Contabili esterni **Camst arl** (per mense scuole materne elementari e medie) e **Polo 9 Società Cooperativa Sociale** (per asilo nido).

Si prende atto che gli Agenti contabili Camst e Polo 9 Società Cooperativa Sociale 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.

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.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Viene acquisita copia della determina sopracitata.

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 e a 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 2019, a seguito aggiudicazione definitiva dell'appalto periodo settembre 2019- giugno 2022 è di €. 4,99= più IVA 4%.

Si rileva che a seguito della richiesta avanzata dalla Camst circa un incremento del prezzo offerto in sede di gara in base all'indice ISTAT, il Comune, con determina n. 07/96 del 14/07/2022, ha riconosciuto un aumento Istat concordato dell'1,9% sull'importo di aggiudicazione del costo del pasto per il periodo gennaio-giugno 2022, dietro presentazione di apposita fattura di conguaglio del suddetto periodo.

Per il periodo gennaio-giugno 2022 il singolo pasto viene quindi maggiorato dell'importo di € 0,0948= più IVA 4%, totalmente a carico del Comune, lasciando invariata la tariffa pagata dagli utenti.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

MESE DI GIUGNO 2022

(provvedimento di liquidazione N. 120 del 28/07/2022)

Descrizione	Nr. Pasti	Costo	Spesa Comune
Alunni	3363	5,189600	17.452,62
Insegnanti	578	5,189600	2.999,59
Totale	3941		20.452,21
Quota Alunni			13.288,00
Differenza Carico Comune			7.164,21
Totale Atto di Liquidazione			7.164,75
Differenza			- 0,54

CONGUAGLIO PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2022

(provvedimento di liquidazione N. 121 del 28/07/2022)

Descrizione	Nr. Pasti	Costo	Spesa Comune
Alunni	37768	0,098590	3.723,55
Insegnanti	4946	0,098590	487,63
Totale	42714		4.211,17
Quota Alunni			-
Differenza Carico Comune			4.211,17
Totale Atto di Liquidazione			4.211,19
Differenza			- 0,02

SERVIZIO ASILO NIDO

Si precisa che il servizio a partire dal mese di settembre 2021 fino a luglio 2022, con possibilità di rinnovo per un ulteriore anno educativo, viene svolto dalla “Polo 9 Società Cooperativa Sociale Impresa Sociale” di Ancona, essendosi aggiudicata il servizio a seguito di procedura aperta tramite RDO sul Mepa, come da determina n. 105 del 07/09/2021, contratto di appalto di affidamento gestione asili nido del 15/9/2021 rep. 7335.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

La quota spesa fissa mensile per ciascun utente a carico del Comune è determinata in € 313,425 iva compresa (rif.to Art. 10 contratto rep. 7335 del 15/09/2021).

L'importo delle rette mensili è determinato in base all'atto di G.C. nr. 23 del 11/02/2022 che all'allegato H) riporta apposita tabella distinguendo gli utenti in "fruitori a tempo pieno" e "fruitori a tempo parziale". In questo contesto le due "classi" hanno una differenziazione tariffaria determinata dal Reddito ISEE. L'ufficio nel determinare l'onere della retta a carico di ciascun utente elabora un prospetto nominativo conservato agli atti con indicazione dell'importo per fascia di reddito. Questo prospetto si ritiene di non acquisirlo agli atti per ragioni di riservatezza (normativa Privacy), in quanto riporta l'elenco nominativo degli utenti con l'importo della retta la cui entità consente di risalire al reddito familiare.

Le quote pasto sono determinate in base alle presenze ed al tempo di frequenza (Full- TIME ad € 4,35 o Part-TIME antimeridiano € 3,60 o Part-TIME pomeridiano €. 0,72).

Si rileva che dal mese di settembre il conteggio viene elaborato su stampato intestato a Polo 9 Società Cooperativa Impresa Sociale.

MESE DI GIUGNO 2022

(provvedimento di liquidazione N. 110 del 18/07/2022)

Descrizione	Nr.	Costo posto/bambino compresa iva al 5%	Spesa Comune
Quota spesa fissa a carico Comune (totale fattura)	27	313,425	8.462,48
Totale quote fisse (riscosse da Polo 9)			6.208,50
Totale Quote pasto giornaliera Full Time	193	4,35	839,55
Quote pasto giornaliera Part- Time	159	3,6	572,40
Merende			0,00
Totale complessivo			16.082,93
Quota bambini (totale complessivo giro- conto)			7.620,45
Differenza Carico Comune			8.462,48
Totale Atto di Liquidazione (lordo)			8.462,48
Differenza			0,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

MESE DI LUGLIO 2022

(provvedimento di liquidazione N. 129 del 25/08/2022)

Descrizione	Nr.	Costo posto/bambino compresa iva al 5%	Spesa Comune
Quota spesa fissa a carico Comune (totale fattura)	26	313,425	8.149,05
Totale quote fisse (riscosse da Polo 9)			6.208,50
Totale Quote pasto giornaliero Full Time	217	4,35	943,95
Quote pasto giornaliero Part- Time	128	3,6	460,80
Merende			0,00
Totale complessivo			15.762,30
Quota bambini (totale complessivo giro-conto)			7.613,25
Differenza Carico Comune			8.149,05
Totale Atto di Liquidazione (lordo)			8.149,05
Differenza			0,00

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 04/10/2022 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 quindicennale e comunque tenuto conto



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

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 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)
- 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.

Il Collegio acquisisce Fotocopia delle matrici dei Biglietti (All. 2) emessi dal 01/01/2022, al 03/10/2022. Inoltre acquisisce:

- 1) Registro "Entrate Museo Internazionale della Fisarmonica" dal 01/07/2022 al 03/10/2022 (All. n. 3);
- 2) Fotocopia della ricevuta del versamento di € 2.539,00 del 31/08/2022,
Fotocopia della ricevuta del versamento di € 2.970,00 del 22/09/2022,
Fotocopia della ricevuta del versamento di € 1.340,00 del 03/10/2022, (All. n. 4);
- 3) La consistenza di cassa verificata in loco è di € 0,00.

Il registro di Cassa risulta aggiornato alla data del 03/10/2022 riportando quale ultimo biglietto registrato il nr. 2002 intero;

- il nr. 0529 ridotto (comitive superiori a 20 persone);
- il nr. 0131 ridotto (riservato alle scolaresche).



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

La consistenza di cassa corrisponde con le seguenti movimentazioni:

Saldo iniziale di Cassa al 01/07/2022	85,00
Incassi dal 01/07/2022 al 03/10/2022	6.764,00
Versamento del 31/08/2022	- 2.539,00
Versamento del 22/09/2022	- 2.970,00
Versamento del 03/10/2022	- 1.340,00
Cassa effettiva alla data del 04/10/2022 ore 9,00	-

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

- 1) Biglietti interi al costo di € 5,00; utilizzati n. 2002 fino al blocco n. 31;
- 2) Biglietti ridotti al costo di € 3,00; utilizzati n. 0529 fino al blocco n. 06;
- 3) Biglietti per studenti al costo di € 2,00; utilizzati n. 0131 fino al blocco n. 02;
- 4) Biglietti per omaggio; utilizzati n. 0571 fino al blocco n. 07.

Si procede ad effettuare il riscontro della somma complessivamente incassata dal 01/07/2022 al 03/10/2022 con il rilascio dei biglietti paganti:

nr. Biglietti	taglio	totale
1186	5,00	5.930,00
278	3,00	834,00
0	2,00	-
totale al 03/10/2022		6.764,00

Riepilogo:

Somme incassate dal 01/07/2022 al 03/10/2022	€ 6.764,00
TOTALE	€ 6.764,00

Si riscontra la coincidenza dei saldi di cassa pari ad € 0,00 con il totale dei biglietti emessi ed i versamenti effettuati così costituita:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

nr. Banconote	taglio	totale
0	50,00	-
0	20,00	-
0	10,00	-
0	5,00	-
totale al 04/10/2022		-

GESTIONE DELLA TOSAP FIERE

vegaser@libero.it; commercio@comune.castelfidardo.an.it

L'agente ha comunicato che successivamente alla precedente verifica e fino alla data odierna non ci sono stati eventi che comportassero somme da riscuotere.

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 Dott. Alessandro Silvi.

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 27/12/2021 composto da n° 50 fogli, che alla data odierna risulta compilato fino a pag. 2 con la registrazione della bolletta n. 80 del 30/09/2022 dell'importo di euro 10,00.

In data 01/10/2022 sono stati versati dalla Pro Loco alla tesoreria del Comune gli incassi fino al 30/09/2022 per un totale di € 340,00.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Alla data odierna non risultano presenti giacenze di cassa non essendosi realizzati incassi il giorno 30/09/2022.

Si acquisisce:

1. Copia bonifico in Tesoreria del 01.10.22 per euro 340,00 con riepilogo incassi dal 01.07.2022 al 30.09.2022 (All. 1);
2. Copia registro 2022 “Entrate area Camper ”LA FISARMONICA” pag. 2 (all. 2);
3. Copia ricevute manuali n. 59 e 74 (all. 3);
4. Copie del resoconto grafico dei versamenti SUMUP dei mesi di luglio, agosto, settembre 2022 (all. 4);
5. Copie dei resoconti versamenti PAYPAL dal 01.07.2022 al 30.09.2022, contenete i pagamenti effettuati dal 05/07/2022 al 30/09/2022 (all. 5).

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 13:00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Goro (Presidente)

Dott. Riccardo Marchetti (Componente)

Rag. Angelo Linci (Componente)