



COMUNEDICASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

VERBALE N. 3/2024

Oggetto: verifica periodica AA. CC. Tesoreria e Servizio Mensa

In data 25/01/2024 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 l'altro componente il collegio Dott. Riccardo Marchetti, con l'intento di completare la verifica degli AA.CC. di cui in oggetto.

TESORERIA COMUNALE

(Recapiti 071/9350159)

Il Collegio prende atto della verifica di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2023 (all. 1):

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	7.284.600,43
Reversali emesse (fino al n. 5236)	19.947.312,53
Reversali rimosse	19.947.312,53
Totale entrate	27.231.912,96
Mandati emessi (fino al n. 6531)	20.989.697,51
Mandati pagati	20.989.697,51
Totale uscite	20.989.697,51
Saldo al 31/12/2023	6.242.215,45

Il Collegio procede poi alla verifica della situazione del saldo di cassa riferito alla data del 23/01/2024 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 23/01/2024.

Sezione a)

Determinazione del fondo di cassa al 23/01/2024 sulla base delle scritture contabili tenute dal Servizio Finanziario del Comune di Castelfidardo (la responsabile dichiara che dall'1/01/2024 al 23/01/2024 non è stato inviato in tesoreria alcun ordinativo riferito all'esercizio 2024):

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	6.242.215,45
+ Entrate: reversali emesse	-
- Uscite: mandati emessi	-
Saldo contabile del fondo di cassa al 23/01/2024	6.242.215,45

Sezione b)

Determinazione del fondo di cassa al 23/01/2024 sulla base dell'estratto conto del Tesoriere (all. 2)

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	6.242.215,45
+ Reversali riscosse	-
+ Incassi provvisori	659.712,76
- Mandati pagati	-
- Pagamenti provvisori	- 108.633,49
Fondi di cassa come da estratto c.to Tesoriere al 23/01/2024	6.793.294,72

Sezione c)



Riconciliazione tra il saldo contabile e quello risultante dall'estratto conto del Tesoriere alla data del 23/01/2024

Saldo contabile del fondo cassa al 23/01/2024	6.242.215,45
- reversali da riscuotere	-
+ mandati rimasti da pagare	-
- pagamenti provvisori	- 108.633,49
+ incassi provvisori	659.712,76
Fondo di cassa come da c.to del Tesoriere al 23/01/2024	6.793.294,72

I pagamenti provvisori si riferiscono alle commissioni di tesoreria e ai pagamenti tramite F24EP (all. 3).

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).

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 23/01/2024 (all. 5). Il saldo disponibile risulta pari ad € 6.790.384,54, che si differenzia da quello al 23/01/2024 del tesoriere pari ad € 6.793.294,72 per € - 2.910,18 a seguito di partite accreditate per riscossioni effettuate dal tesoriere e da contabilizzare nella contabilità speciale (€ 2.910,18). Il saldo della tesoreria al 23/01/2024 di € 6.793.294,72 è così costituito (all. 6):

€ 5.630.143,62 conto libero ordinario;

€ 11.419,16 conto vincolato mutui;

€ 1.151.731,94 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. 7):

<i>Causale</i>	<i>NR. C/C</i>	<i>Saldo al 23/01/2024</i>
Polizia Municipale	15740608	86.396,31
Servizi vari	16003600	161,26

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 18/01/2024.

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 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.

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 € 15.000,00 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 € 15.000,00 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	

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 trasmetti dalla Camst. Da tale confronto non emergono sostanziali incongruenze.

MENSE

MESE DI SETTEMBRE 2023

**(provvedimento di liquidazione n. 170 DEL 17/11/2023 - Rettificato
con atto n. 67 del 24/01/2024)**

Alunni	4683	5,500976	25.761,07
Insegnanti	596	5,500976	3.278,58
Totale	5279		29.039,65
Quota Alunni			15.882,50
Differenza Carico Comune			13.157,15
Totale Atto di Liquidazione			13.491,66
Nota di credito			- 337,74
Differenza per arrotondamento			3,23

MESE DI OTTOBRE 2023

**(Provvedimento n. 172 del 17/11/2023 – Rettificato con atto
n. 67 del 24/01/2024)**

Alunni	8919	5,500976	49.063,20
Insegnanti	1067	5,500976	5.869,54
Totale	9986		54.932,75
Quota Alunni			29.996,50
Differenza Carico Comune			24.936,25
Totale Atto di Liquidazione			25.542,60
nota di Credito			- 612,44
Differenza per arrotondamento			6,09

MESE DI NOVEMBRE 2023

(Provvedimento n 67 del 24/01/2024)



Descrizione	Nr. Pasti	Costo	Spesa Comune
Alunni	7759	5,500976	42.682,07
Insegnanti	920	5,500976	5.060,90
Totale	8679		47.742,97
Quota Alunni			25.749,50
Differenza Carico Comune			21.993,47
Totale Atto di Liquidazione			21.988,17
Differenza per arrotondamento			5,30

Con tale verifica si completa la verifica periodica e viene redatto, approvato e sottoscritto il presente verbale che verrà messo a disposizione dei soggetti competenti dell'ente.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Goro



Rag. Angelo Linci

