

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO  
DOTTORE COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

**COMUNE di CASTELLO D'ARGILE**

**CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA**

**IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO**

Verbale n. 12 del 27/07/2021

**Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 30/06/2021 (II TRIM. 2021).**

L'anno 2021 il giorno 27 luglio presso il proprio studio sito in Parma (PR) il revisore unico Antonio Grillo, nominato con delibera del Consiglio comunale n. 40 del 30/11/2016 revisore unico del comune di Roccagloriosa (SA), procede alla verifica trimestrale di cassa relativa al II trimestre 2019,

**VISTI**

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 21 e 22 luglio c.a. dalla Responsabile del servizio Economico finanziario e dal servizio di Tesoreria della Cassa di Risparmio di Cento SpA per poter eseguire la verifica di cassa al 30/06/2021;

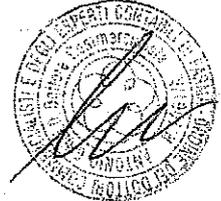
lo Statuto comunale dell'Ente;

il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'art.223, comma 1 (T.U.E.L.) che prevede di eseguire la verifica ordinaria di cassa del tesoriere e degli agenti contabili con cadenza almeno trimestrale;

**ESEGUITE**

le verifiche ed i controlli previsti dal T.U.E.L.;



**CONSIDERATO**

- che il servizio di tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Cento SpA in base ad apposita convenzione rep. 18/2018 per il periodo dallo 01/07/2018 al 31/12/2020, ed a seguito di esito infruttuoso della procedura ad evidenza pubblica e vista la disponibilità della Cassa di risparmio, con deliberazione della Giunta comunale n.37 del 13/05/2021 e con delibera della Responsabile dell'area Economico Finanziaria n.42 del 30/06/2021, si è provveduto alla proroga del servizio di tesoreria fino al 31/12/2021, nelle more dell'espletamento della gara da parte della CUC;
- che il servizio di economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio comunale n.33 del 25/7/2016 ed è stato affidato alla sig.ra Bovina Cinzia, in qualità di Responsabile dell'Area economico-finanziaria. Il fondo cassa assegnato è pari ad euro 3.615,00;
- che il servizio di riscossione interno è stato affidato ai dipendenti sig.ra Carota Vilma (microchip per i cani) ed alla dipendente sig.ra Bovina Lorena (diritti di segreteria e diritti carte di identità) con atto deliberativo di Giunta comunale n.54 del 30/12/2016;
- la gestione del servizio è stata eseguita in ossequio degli artt. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000 della convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente, atteso che tutte le reversali di incasso ed i mandati di pagamento sono stati emessi nel rispetto delle vigenti disposizioni;

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

## PRESO ATTO

che Cassa di Risparmio di Cento SpA, in qualità di tesoriere, oltre alla gestione del conto corrente bancario, custodisce n.6050 azioni HERA SpA di proprietà dell'Ente;

che L'Ente non ha effettuato operazioni in titoli ed altri valori nel corso del II trimestre dell'esercizio 2021;

che la Giunta comunale con delibera n.43 del 10/06/2021 ha deliberato l'anticipazione di cassa ex art. 222 del D.Lgs. 267/20 per il II semestre 2021;

che la Giunta comunale con delibera n.45 del 10/06/2021 ha deliberato l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione ex art.195 D.Lgs. 267/2000 per il II semestre 2021.

Tutto ciò esaminato, lo scrivente Revisore dall'analisi della documentazione ricava i seguenti risultati:

### SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE AL 30/06/2021

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				<b>1.255.667,59</b>
RISCOSSIONI	+	653.210,59	1.268.740,88	<b>1.921.951,47</b>
PAGAMENTI	-	907.548,58	1.938.971,51	<b>2.846.520,09</b>
Saldo di cassa al 30 giugno 2021	=			<b>331.098,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 30 giugno 2021	-			0,00
<b>Fondo di cassa al 30 giugno 2021</b>	<b>=</b>			<b>331.098,97</b>

### SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 30/06/2021

#### ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		<b>1.255.667,59</b>
Reversali emesse dalla n.1 alla n. 2001	1.921.951,47	
Reversali da riscuotere	687,82	
REVERSALI RISCOSE		1.921.263,65
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		744.086,65
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>2.665.350,30</b>

#### USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 1417	2.846.520,09	
Mandati da pagare	4.990,54	
MANDATI PAGATI		2.841.529,55
Pagamenti eseguiti senza mandati		6.134,75
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>2.847.664,30</b>
<b>Fondo di cassa al 30 giugno 2021</b>		<b>1.073.353,59</b>
Utilizzo anticipazioni		0,00
Somme non soggette al Riv. sulle C.S.		0,00
Disponibilità di cassa in B.I.		<b>1.289.441,90</b>
Sbilancio dare mod. 62 del 30/06/2021		216.088,31

I dati consuntivi di cassa dell'Ente e della Cassa di Risparmio avente mandato di Tesoreria sono desumibili dagli allegati prospetti della gestione di cassa e del c/c bancario, con il dettaglio analitico delle reversali da riscuotere e degli incassi riscossi dalla banca senza l'emissione delle reversali.

La differenza tra il fondo cassa dell'Ente ed il fondo cassa della banca Tesoriere è pari a:

Fondo di cassa al 30 giugno 2021 Ente	€ 331.098,97
Fondo di cassa al 30 giugno 2021 Cassa Resp.	€ 1.073.353,59
<b>DIFFERENZA</b>	<b>- € 742.254,62</b>

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO  
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA  
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA  
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900  
E-mail: grillo.parma@libero.it



# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Tale differenza è spiegabile come segue:

Riscossioni banca da regolarizzare con reversali	- € 744.086,65
Reversali non incassate	€ 687,82
Pagamenti della Banca da regolarizzare con mandati	€ 6.134,75
Mandati da pagare	- € 4.990,54
<b>DIFFERENZA</b>	<b>- € 742.254,62</b>

Per tale ragione, la situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto bancario con funzione di Tesoriere. (vd documentazione allegata).

Il Revisore attesta che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214-221 del D.Lgs. 267/00 della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Si attesta, inoltre, che alla data del 30 giugno 2021 non vi sono azioni esecutive o pignoramenti in corso nei confronti dell'Ente e della sua tesoreria Cassa di Risparmio di Cento spa.

## REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

### REGISTRI DEI MANDATI E DELLE REVERSALI:

Gli ordinativi di pagamento emessi nel II trimestre 2021 sono n. 1.417, contrassegnati dal n.1 al n.1.417, mentre gli ordinati di riscossione emessi sono n. 2.001, contrassegnati dal n.1 al n. 2.001. Gli ordinativi di pagamento annullati sono due e precisamente i numeri 703 e 1375, mentre l'ordinativo di riscossione annullato è il n.719.

Il Revisore procede a verificare gli agenti contabili dell'Ente.

## SERVIZIO ECONOMO COMUNALE

Il fondo in dotazione ammonta ad € 3.615,00. Il revisore ha verificato il saldo del giornale di cassa dell'economista alla data del 30/06/2021, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per € 1.347,79, con un fondo cassa residuo di € 2.267,21 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

## VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

I versamenti eseguiti nel II trim dell'anno 2021 con mod. F24 Enti Pubblici sono i seguenti:

### VERSAMENTI APRILE 2021

Nel mese di aprile 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/04/2021 per un importo complessivo di € 47.054,60.



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO  
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA  
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA  
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900  
E-mail: grillo.parma@libero.it

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

## VERSAMENTI MAGGIO 2021

Nel mese di maggio 2021 L'Ente ha versato n. 4 modelli F24 in data 17/05/2021 per un importo complessivo di € 105.901,71.

## VERSAMENTI GIUGNO 2021

Nel mese di giugno 2021 L'Ente ha versato n. 3 F24 in data 16/06/2021 per un importo complessivo di € 48.191,51.

Si è provveduto alla verifica della regolarità dei seguenti adempimenti contabili:  
sono stati regolarmente eseguiti i versamenti, quale sostituti d'imposta, delle ritenute operate sui compensi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria.

## DICHIARAZIONI FISCALI

In data 23 aprile 2021 l'Ente ha presentato in via telematica la Dichiarazione IVA2021 relativa al periodo d'imposta 2020 con ricevuta prot. n.21042314210333417 - 000003.

In data 21 maggio 2021 l'Ente ha presentato in via telematica la Comunicazione IVA LIPE relativa al I trimestre 2021 con ricevuta prot. n.12923558847 prodotta in data 27/07/2021.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 27/07/2021



IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Grillo

*Antonio Grillo*