

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE

(Città metropolitana di Bologna)

Verbale n. 16 del 29/07/2022

Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 30/06/2022 (II TRIM. 2022).

L'anno 2022 il giorno 29 luglio alle ore 9,00 presso il proprio studio sito in Parma (PR) il dr. Antonio Grillo, nominato con delibera del Consiglio comunale n. 21 del 27/05/2021 revisore unico del comune di Castello d'Argile (BO) per il periodo 01/06/2021 — 31/05/2024, procede alla verifica trimestrale di cassa relativa al II trimestre 2022,

VISTI

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 26 e 27 luglio c.a. dalla Responsabile del servizio Economico finanziario e dal servizio di Tesoreria del Credito Emiliano SpA per poter eseguire la verifica di cassa al 30/06/2022;

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 ex Cassa di Risparmio di Cento SpA ora Credito Emiliano SpA in base ad apposita convenzione rep. 8/2022 del 31/03/2022 per il periodo dallo 01/04/2022 al 31/12/2023,;
- 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 (micro-chip 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;

PRESO ATTO



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

che il Credito Emiliano 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 eseguito operazioni in titoli ed altri valori nel corso del II trimestre dell'esercizio 2022;

che la Giunta comunale con delibera n.33 del 31/03/2022 ha deliberato l'anticipazione di cassa ex art. 222 del D,Lgs. 267/20 fino al 31/12/2022;

che la Giunta comunale con delibera n.34 del 31/03/2022 ha deliberato l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione ex art.195 D.Lgs. 267/2000 fino al 31/12/2022.

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

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE AL 30/06/2022

| GESTIONE | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1 gennaio 2022 | | | | 1.249.995,55 |
| RISCOSSIONI / REVERSALI | + | 741.697,90 | 1.540.054,24 | 2.281.752,14 |
| PAGAMENTI / MANDATI | - | 1.800.985,32 | 1.503.639,39 | 3.304.624,71 |
| Saldo di cassa al 30 giugno 2022 | | | | 227.122,98 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 30 giugno 2022 | | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 30 giugno 2022 | | | | 227.122,98 |



SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 30/06/2022

ENTRATE

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | 1.249.995,55 |
| Reversali emesse dalla n.1 alla n. 2.163 | 2.281.752,14 | |
| Reversali da incassare | 1.794,96 | |
| REVERSALI RISCOSE | | 2.279.957,18 |
| INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI | | 886.581,48 |
| TOTALE ENTRATE | | 4.416.534,21 |

USCITE

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Mandati emesse dal n.1 al n. 1.434 | 3.292.980,77 | |
| Mandati da pagare | 242.698,01 | |
| MANDATI PAGATI | | 3.050.282,76 |
| PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI | | 99.485,88 |
| TOTALE USCITE | | 3.149.768,64 |
| Fondo di cassa al 30 giugno 2022 | | <u>1.266.765,57</u> |
| Utilizzo anticipazioni | | 0,00 |
| Somme non soggette al Riv. sulle C.S. | | 0,00 |
| Disponibilità di cassa in B.I. al 30 giugno 2022 | | 1.269.101,30 |
| Sbilancio del 30/06/2022 | | 2.335,73 |
| Giacenza vincolata al 30/06/2022 | | 10.621,67 |

I dati consuntivi di cassa dell'Ente e del Credito Emiliano SpA avente mandato di Tesoreria sono desumibili dalla documentazione conservata presso il Revisore unico e l'Ente.

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

| | |
|---|-----------------------|
| Fondo di cassa al 30 giugno 2022 Ente | € 227.122,98 |
| Fondo di cassa al 30 giugno 2022 CREDEM | € 1.266.765,57 |
| DIFFERENZA | € 1.039.642,59 |

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Riconciliazione saldo Ente e Tesoreria al 30 giugno 2022:

| | |
|--|-----------------------|
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | € 886.581,48 |
| Reversali da incassare | -€ 1.794,96 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | - € 99.485,88 |
| Mandati da pagare | € 242.698,01 |
| Mandati emessi da pagare non ricevuti dal tesoriere (dal 1329 al 1333 e dal 1421 al 1427) | € 11.643,94 |
| Saldo Riconciliato | € 1.039.642,59 |

Quindi la situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto bancario con funzione di Tesoriere.

La verifica di cassa del Tesoriere evidenzia uno sbilancio rispetto al saldo del conto di Banca d'Italia di € 2.335,73 dovuto alla differenza tra i versamenti eseguiti con Pago PA presso il Tesoriere in data 30/06/2022 ma pervenuti in Banca d'Italia il 01/07/2022 (vedi provvisori d'entrata dal 1873 al 1875 per un totale di € 320,52) e i versamenti relativi ad addizionale IRPEF pervenuti direttamente presso Banca d'Italia il 30/06/2022 ma registrati sul conto di Tesoreria in data 04/07/2022 (vedi provvisori dal 1885 al 1928 per un totale di € 2.656,25).

Gestione extra-contabile dei conti correnti postali presso POSTE ITALIANE SPA

Si procede, poi, ad effettuare il controllo e verifica, sulla base degli estratti conto ricevuti o stampati da home-banking, dei "**Conti correnti postali**" in essere alla data del **30/06/2022** presso Poste Italiane SpA.

| Nr. Conto corrente postale | Tipologia movimentazioni | Saldo al 30/06/2022 |
|---------------------------------|--|------------------------|
| 001017183623 | Riscossione coattiva tributi | 1.364,11 |
| 000023695406 | Servizio tesoreria | 45,53 |
| 000036036523 | Riscossione coattiva servizio Persona | 3.863,51 |
| 000008617071 | Diritti pubbliche affissioni | 598,75 |
| 000086301504 | Addizionale Irpef | 374,05 |
| Totali al 30 giugno 2022 | | <u>6.245,95</u> |

Rispetto, quindi, al **fondo di cassa** presso il Tesoriere CREDEM spa al **30/06/2022** pari ad **€1.266.765,57** l'Ente **ha ulteriore disponibilità** pari ad **€ 6.245,95** sui conti correnti postali sopra riportati, e pertanto da considerarsi extra-Tesoreria.

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 2022 non vi sono azioni esecutive o pignoramenti in corso nei confronti dell'Ente e della sua tesoreria Credito Emiliano SpA.



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

REGISTRI DEI MANDATI E DELLE REVERSALI.

Gli ordinativi di pagamento emessi dall'Ente nel II trimestre 2022 sono n.1.434, contrassegnati dal n.1 al n.1.434, mentre gli ordinativi di riscossione emessi sono n. 2.163, contrassegnati dal n.1 al n. 2.163. Non risultano mandati o reversali annullati.

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 30/06/2022, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per €. 1.777,84, con un fondo cassa residuo di € 1.837,16 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

I versamenti eseguiti nel I trim dell'anno 2022 con mod. F24 Enti Pubblici sono i seguenti:

VERSAMENTI APRILE 2022

Nel mese di aprile 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 19/04/2022 per un importo di € 75.910,88.

VERSAMENTI MAGGIO 2022

Nel mese di maggio 2022 L'Ente ha versato n. 4 modelli F24 in data 16/05/2022 per un importo complessivo di € 77.969,86.

VERSAMENTI GIUGNO 2022

Nel mese di giugno 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/03/2022 per un importo complessivo di € 49.291,49.

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.

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

DICHIARAZIONI FISCALI

In data 18 febbraio 2022 l'Ente ha presentato in via telematica la Comunicazione IVA LIPE relativa al IV trimestre 2021 con ricevuta prot. n.16725644232 prodotta in data 18/02/2022.

In data 7 febbraio 2022 l'Ente ha presentato in via telematica la dichiarazione INAIL relativa all'anno d'imposta 2021 con ricevuta prot. n. 60001-2022-02-07-11-000733877.

In data 4 marzo 2022 l'Ente ha presentato in via telematica la dichiarazione CU/ lavoratori autonomi relativa all'anno 2021 con ricevuta prot. n.22030412481116435 composta da 13 soggetti.

In data 11 marzo 2022 l'Ente ha presentato in via telematica la dichiarazione CU/ lavoratori dipendenti relativa all'anno 2021 con ricevuta prot. n. 22031112511041556 composta da 44 soggetti.

ADEMPIMENTI VARI

In data 13 febbraio 2022 la Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott.ssa Cinzia Bovina ha inviato al MEF sezione Banca dati amministrazioni pubbliche (BDAP) il bilancio preventivo anno 2022/2024 con i suoi allegati.

In data 25 gennaio 2022 la Prefettura di Bologna ha segnalato all'Ente che tra gli allegati al consuntivo 2018 non era presente il quadro 50 della certificazione.

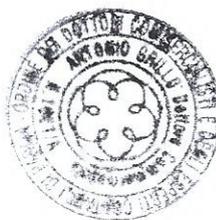
Dalla documentazione in possesso all'Ente, invece risulta tutto regolarmente inviato e depositato nei tempi e nei modi previsti dalla legge.

In accordo con il Ministero degli Interni e con la Prefettura di Bologna, si è consordato di inviare di nuovo il Consuntivo armonizzato dell'anno 2018.

La Responsabile ha consegnato al Revisore la ricevuta di invio dell' 8/04/2022.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 29/07/22



IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo