

**COMUNE di CASTELLO D'ARGILE**  
**CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA**  
**IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO**



**Verbale n. 18 del 28/10/2021**

**Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 30/09/2021 (III TRIM. 2021).**

L'anno 2021 il giorno 28 ottobre alle ore 10,00 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 III trimestre 2021,

**VISTI**

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 22 e 25 ottobre 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 30/09/2021;

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 in data 13/07/2021 protocollo dell'Ente n. 5856 il Credito Emiliano SpA ha comunicato la fusione per incorporazione della Cassa di Risparmio di Cento SpA con effetto dell'operazione dal 24/07/2021;
- 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. 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 determina 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 (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

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

che tutte le reversali di incasso ed i mandati di pagamento sono stati emessi nel rispetto delle vigenti disposizioni;

## PRESO ATTO

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 III 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 30/09/2021

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.255.667,59
RISCOSSIONI / REVERSALI	+	1.681.744,00	2.907.546,81	4.589.290,81
PAGAMENTI / MANDATI	-	1.574.971,66	3.432.262,23	5.007.233,89
Saldo di cassa al 30 settembre 2021	=			837.724,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 30 settembre 2021	-			0,00
Fondo di cassa al 30 settembre 2021	=			837.724,51

### SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 30/09/2021 ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		1.255.667,59
Reversali emesse dalla n.1 alla n. 3026	4.541.517,00	
Reversali da riscuotere	310,36	
REVERSALI RISCOSSE		4.541.206,64
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		159.641,22
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>4.700.847,86</b>

### USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 2089	5.004.164,77	
Mandati da pagare	1.827,92	
MANDATI PAGATI		5.002.336,85
PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		4.479,88
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>5.006.816,73</b>
<b>Fondo di cassa al 30 settembre 2021</b>		<b>949.698,72</b>
Utilizzo anticipazioni		0,00
Somme non soggette al Riv. sulle C.S.		0,00
Disponibilità di cassa in B.I.		949.741,36
Sbilancio avere del 30/09/2021		42,64

I dati consuntivi di cassa dell'Ente e del Credito Emiliano SpA avente mandato di Tesoreria sono desumibili dagli allegati prospetti della gestione di cassa e del c/c bancario.

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

Fondo di cassa al 30 settembre 2021 Ente	€ 837.724,51
Fondo di cassa al 30 settembre 2021 CREDEM	€ 949.698,72
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€ 111.974,21</b>

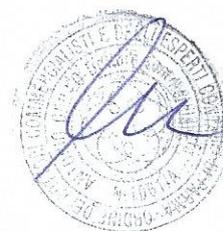


# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Tale differenza è spiegabile come segue:

Reversali da riscuotere dalla tesoreria	-	310,36
Riscossioni senza reversali (da regolarizzare)	+	159.641,22
Reversali non elaborate dalla banca ma emesse dall'Ente	-	47.773,81
Mandati non pagati dalla tesoreria	+	1.827,92
Pagamenti senza mandato (da regolarizzare)	-	4.479,88
Mandati non elaborati dalla banca ma emessi dall'Ente	+	3.069,12
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>		<b><u>111.974,21</u></b>



Per tale ragione, la situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto bancario con funzione di Tesoriere.

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 settembre 2021 non vi sono azioni esecutive o pignoramenti in corso nei confronti dell'Ente e della sua tesoreria Credito Emiliano SpA.

## REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

### REGISTRI DEI MANDATI E DELLE REVERSALI:

Gli ordinativi di pagamento emessi nel III trimestre 2021 sono n. 2.089, contrassegnati dal n.1 al n.2.089, mentre gli ordinati di riscossione emessi sono n. 3.026, contrassegnati dal n.1 al n. 3.026. Gli ordinativi di pagamento annullati sono due e precisamente i numeri 703 e 1375, mentre gli ordinativi di riscossione annullati sono due e precisamente i numeri 719 e 1958.

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 30/09/2021, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per €. 1.311,20, con un fondo cassa residuo di € 2.303,80 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

## VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

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

### VERSAMENTI LUGLIO 2021

Nel mese di luglio 2021 L'Ente ha versato n. 2 modelli F24 in data 16/07/2021 per un importo complessivo di € 44.163,46.

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

## VERSAMENTI AGOSTO 2021

Nel mese di agosto 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 20/08/2021 per un importo complessivo di € 33.692,48.

## VERSAMENTI SETTEMBRE 2021

Nel mese di settembre 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/09/2021 per un importo complessivo di € 134.505,25.

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 20 settembre 2021 l'Ente ha presentato in via telematica attraverso un intermediario abilitato regolarmente nominato la Comunicazione IVA LIPE relativa al II trimestre 2021 con ricevuta prot. n.14568399508 prodotta in data 21/10/2021.

## ADEMPIMENTI VARI

Il Segretario comunale dr. Antonino Musco nel mese di luglio ha inviato il "Referto finale di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva relativo agli atti del I semestre 2021". Tale attività è stata svolta dal Segretario comunale in base al Capo III del Regolamento dell'Ente sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n.4 dello 07/02/2013. L'attività è stata espletata sulla base di quanto contenute nell'atto organizzativo approvato con determina del Segretario generale n.1 del 13 maggio 2021, con le modalità e nei termini indicati nel citato regolamento e nella misura del 5% del totale dei provvedimenti adottati da ciascun Responsabile di Area/Servizi nel I semestre 2021 e di una scrittura privata al mese. I controlli sono terminati con esito positivo senza rilievi di legittimità.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 28/10/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Grillo



*Antonio Grillo*