

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE
(Città metropolitana di Bologna)



Verbale n. 19/2023 dello 09/08/2023

Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 30/06/2023 (II TRIM. 2023).

L'anno 2023 il giorno 9 agosto alle ore 17,30 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 2023,

VISTI

i documenti ricevuti per posta elettronica in data odierna dalla Responsabile del servizio Economico finanziario e dal servizio di Tesoreria del Credito Emiliano SpA per poter eseguire la verifica di cassa al 30/06/2023;

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 deli-bera 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;

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



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 II trimestre dell'esercizio 2023;

che la Giunta comunale con delibera n.133 del 28/12/2022 ha deliberato l'anticipazione di cassa ex art. 222 del D,Lgs. 267/20 fino al 31/12/2023;

che la Giunta comunale con delibera n.135 del 28/12/2022 ha deliberato l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione ex art.195 D.Lgs. 267/2000 fino al 30/06/2023.

I Revisore prende atto

che con determine dell'Area Economico-Finanziaria n. 19 del 29/03/2023, n. 25 del 27/04/2023, n. 34 del 1/6/2023 sono state effettuate le variazioni di bilancio, l'impegno di spesa e contestuale accertamento di entrata per registrazioni contabili ai fini dell'utilizzo delle entrate a specifica destinazione per esigenze di cassa;

che le predette determine ai sensi degli artt. 36 e 40 del vigente regolamento di contabilità sono state comunicate alla Giunta Comunale con presa d'atto da parte della Giunta medesima attraverso i seguenti atti:

- a) delibera G.C. n.23 del 20/04/2023 presa d'atto determina n.19 del 29/03/2023;
 - b) delibera G.C. n.34 del 12/05/2023 presa d'atto determina n.25 del 27/04/2023;
 - c) delibera G.C. n.50 dello 05/07/2023 presa d'atto determina n.34 dello 01/06/2023;
- che, dalla documentazione depositata presso il revisore (reversali e mandati), sono stati utilizzati incassi vincolati per l'importo complessivo di € 286.163,00 interamente reintegrati.**

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

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE AL 30/06/2023

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023				1.380.473,16
RIASCOSSIONI/REVERSALI	+	654.217,21	1.330.824,09	1.985.041,30
PAGAMENTI/MANDATI	-	1.701.029,95	1.929.564,31	3.630.594,26
Saldo di cassa al 30 giugno 2023	=			-265.079,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 30/06/2023	-			0,00
Fondo di cassa al 30 giugno 2023	+			-265.079,80

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 30/06/2023

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		1.380.473,16
Reversali emesse dalla n.1 alla n.1.935	1.979.489,30	
Reversali da incassare	3.229,50	
REVERSALI RISCOSSE		1.976.259,80
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		1.710.872,47
TOTALE ENTRATE		5.067.605,43

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 1.236	3.560.689,51	
Mandati da pagare	174.975,46	
MANDATI PAGATI		3.385.714,05
PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		104.263,62
TOTALE USCITE		3.489.977,67
Fondo di cassa al 30 giugno 2023		1.577.627,76
Disponibilità di cassa in B.I. al 30 giugno 2023		1.577.497,50
Sbilancio del 30/06/2023		130,26
Giacenza vincolata al 30/06/2023		265.595,21

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 dell'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 2023 Ente	- € 265.079,80
Fondo di cassa al 30 giugno 2023 CREDEM	€ 1.577.627,76
DIFFERENZA	€ 1.842.707,56

Riconciliazione saldo Ente e Tesoreria al 30 giugno 2023:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.710.872,47
Reversali da incassare	-€ 3.229,50
Reversali da incassare emesse dal Comune ma non ricevute dal punto di vista informatico da Credem (reversali dalla 1936 alla 1959)	-€ 5.552,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- € 104.263,62
Mandati da pagare	€ 174.975,46
Mandati da pagare emessi dal Comune ma non ricevuti dal punto di vista informatico da Credem vedi mail Credem(mandati 1091, 1092 dal 1095 al 1112 e dal 1237 al 1294)	€ 69.904,75
Saldo Riconciliato	€ 1.842.707,56



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 - € 130,26 dovuto a:

Provvisori di incasso dal 1712 al 1714 registrati dal Tesoriere il 30/06/2023 ma non ancora pervenuti a Banca d'Italia	- € 130,26
Saldo Riconciliato	- € 130,26

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



**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 **30/06/2023** presso Poste Italiane SpA.

<i>Nr. Conto corrente postale</i>	<i>Tipologia movimentazioni</i>	<i>Saldo al 30/06/2023</i>
001017183623	Riscossione coattiva tributi	2.473,77
000036036523	Riscossione coattiva servizio Persona	1.747,62
Totale al 30 giugno 2023		<u>4.221,39</u>

Rispetto, quindi, al **fondo di cassa** presso il Tesoriere CREDEM spa al **30/06/2023** pari ad **€1.577.627,76** l'Ente **ha ulteriore disponibilità** pari ad **€ 4.221,39** 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 31 marzo 2023 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 dall'Ente nel II trimestre 2023 sono n. 1.236, contrassegnati dal n.1 al n. 1.236, mentre gli ordinativi di riscossione emessi nel II trimestre 2023 sono n. 1.935, contrassegnati dal n.1 al n.1.935. Non risultano mandati o reversali annullati.

Il Revisore procede a verificare degli 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'economo alla data del 30/06/2023, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per €. 2.195,29, con un fondo cassa residuo di € 1.419,71 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

I versamenti eseguiti nel II trim dell'anno 2023 con mod. F24 Enti Pubblici sono i seguenti:

VERSAMENTI APRILE 2023

Nel mese di aprile 2023 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 17/04/2023 per un importo di € 64.302,50.

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



VERSAMENTI MAGGIO 2023

Nel mese di maggio 2023 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/05/2023 per un importo complessivo di € 55.715,12.

VERSAMENTI GIUGNO 2023

Nel mese di giugno 2023 L'Ente ha versato n. 4 modelli F24 in data 16/06/2023 per un importo complessivo di € 57.063,67.

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 19 aprile 2023 l'Ente ha presentato in via telematica la **Dichiarazione IVA/2023** relativa al periodo d'imposta 2022 con ricevuta prot. n. 23041911294126711 - 000003.

In data 22 maggio 2023 l'Ente ha presentato in via telematica la **Comunicazione IVA LIPE** relativa al I trimestre 2023 con ricevuta prot. n. 23661998972 prodotta in data 22/05/2023.

PROCEDURE RELATIVE AL PNRR

Il Revisore ha verificato il rispetto della corretta applicazione della normativa speciale relativa ai fondi del PNRR e le procedure adottate dall'Ente al fine di favorire la sua attuazione nei modi e nei tempi previsti.

Si ricorda inoltre che lo scrivente Revisore ha il compito di verificare la legittimità dell'ottenimento da parte degli Enti Locali di finanziamenti "Pnrr", l'attuazione dei Progetti correlati e la corretta rendicontazione delle spese ammissibili ai contributi.

Per tale ragione si invitano i Responsabili nominati dall'Ente per la gestione dei fondi PNRR di relazionare puntualmente le varie fasi come in precedenza descritte sia all'area Economico – finanziaria che allo scrivente Revisore.

Si allega, infine, il dettaglio del P.E.G. sia in entrata che di uscita dell'esercizio 2023 relativo al conto vincolato PNRR aggiornato alla data del 30/06/2023.

ADEMPIMENTI VARI

In data 6 maggio 2023 la Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott.ssa Cinzia Bovina ha inviato al MEF sezione Banca dati amministrazioni pubbliche (BDAP) lo schema del bilancio consuntivo anno 2022 con i suoi allegati. Il bilancio consuntivo è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 09/07/23



IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo