

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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



Verbale n. 22 del 27/10/2022

Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 30/09/2022 (III TRIM. 2022).

L'anno 2022 il giorno 27 ottobre 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 III trimestre 2022,

VISTI

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 24 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 30/09/2022;

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



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 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 30/09/2022

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2022				1.249.995,55
RISCOSSIONI / REVERSALI	+	1.076.575,56	3.367.400,06	4.443.975,62
PAGAMENTI / MANDATI	-	1.932.811,64	2.876.090,79	4.808.902,43
Saldo di cassa al 30 settembre 2022				885.068,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 30 settembre 2022				0,00
Fondo di cassa al 30 settembre 2022				885.068,74

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 30/09/2022

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		1.249.995,55
Reversali emesse dalla n.1 alla n. 3.360	4.443.622,97	
Reversali da incassare	361,00	
REVERSALI RISCOSE		4.443.261,97
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		96.405,91
TOTALE ENTRATE		5.789.663,43

USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 2.227	4.771.570,05	
Mandati da pagare	109.191,52	
MANDATI PAGATI		4.662.378,53
PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		136.495,55
TOTALE USCITE		4.798.874,08
Fondo di cassa al 30 settembre 2022		990.789,35
Utilizzo anticipazioni		0,00
Somme non soggette al Riv. sulle C.S.		0,00
Disponibilità di cassa in B.I. al 30 settembre 2022		1.035.459,66
Sbilancio del 30/09/2022		44.670,31
Giacenza vincolata al 30/09/2022		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 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 settembre 2022 Ente	€ 885.068,74
Fondo di cassa al 30 settembre 2022 CREDEM	€ 990.789,35
DIFFERENZA	€ 105.720,61

Riconciliazione saldo Ente e Tesoreria al 30 settembre 2022:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 96.405,91
Reversali da incassare	-€ 361,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- € 136.495,55
Mandati da pagare	€ 109.191,52
Reversali emesse da incassare, ma non ricevuti dal tesoriere (la 2.510 e la 2.832)	-€ 352,65
Mandati emessi da pagare, ma non ricevuti dal tesoriere (dal 1603 al 1605 e dal 1734 al 1772 e il 1.901)	€ 37.332,38
Saldo Riconciliato	€ 105.720,61

Purtroppo nel corso del trimestre si sono verificati problemi informatici tra l'Ente e la Credem. 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 € 44.670,31:

Mandati dal 2198 al 2202 pagati dal Tesoriere in data 30/09/2022 ma non ancora registrati da Banca d'Italia	€ 53.075,31
Provvisori di incasso dal 2705 al 2708 Pervenuti in Banca d'Italia il 30/09/2022 ma registrati nel conto di tesoreria il 03/10/2022	€ 2.045,59
Provvisori di incasso 2672 e 2673 registrati dal Tesoriere il 30/09/2022 ma non ancora pervenuti a Banca d'Italia	- € 5.992,75
Reversali 3301 e 3302 registrate dal Tesoriere ma Contabilizzate in Banca d'Italia il 03/10/2022	- € 4.457,84
Saldo Riconciliato	€ 44.670,31

**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 **30/09/2022** presso Poste Italiane SpA.

Nr. Conto corrente postale	Tipologia movimentazioni	Saldo al 30/09/2022
001017183623	Riscossione coattiva tributi	2.433,55
000023695406	Servizio tesoreria	125,34
000036036523	Riscossione coattiva servizio Persona	3.254,49
000008617071	Diritti pubbliche affissioni	628,56
000086301504	Addizionale Irpef	374,16
Totali al 30 settembre 2022		<u>6.816,10</u>

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Rispetto, quindi, al **fondo di cassa** presso il Tesoriere CREDEM spa al **30/09/2022** pari ad **€990.789,35** l'Ente **ha ulteriore disponibilità** pari ad **€ 6.816,10** 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 settembre 2022 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 III trimestre 2022 sono n.2.227, contrassegnati dal n.1 al n.2.227, mentre gli ordinativi di riscossione emessi sono n. 3.360, contrassegnati dal n.1 al n. 3.360. 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'economo alla data del 30/09/2022, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per €. 1.502,24, con un fondo cassa residuo di € 2.112,76 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

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

VERSAMENTI LUGLIO 2022

Nel mese di luglio 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 18/07/2022 per un importo di €49.670,56.

VERSAMENTI AGOSTO 2022

Nel mese di agosto 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 22/08/2022 per un importo complessivo di € 50.943,97.

VERSAMENTI SETTEMBRE 2022

Nel mese di settembre 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/09/2022 per un importo complessivo di € 62.514,27.

Si è provveduto alla verifica della regolarità dei seguenti adempimenti contabili:

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

sono stati regolarmente eseguiti i versamenti, quale sostituti d'imposta, delle ritenute operate sui compensi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria.

DICHIARAZIONI FISCALI

In data 9 settembre 2022 l'Ente ha presentato in via telematica la Comunicazione IVA LIPE relativa al II trimestre 2022 con ricevuta prot. n.19674487133 prodotta in data 09/09/2022.

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 2022 relativo al conto vincolato PNRR aggiornato alla data del 30/09/2022.

ADEMPIMENTI VARI

La Corte dei Conti sezione Emilia Romagna controllo ha selezionato l'Ente nella "INDAGINE SULL'APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI IN ORDINE ALLA VERIFICA DELLA CONSISTENZA DELLA CASSA E DEL FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO", richiedendo l'invio dei 4 verbali delle verifiche di cassa dell'anno 2021. Inoltre a settembre ha chiesto l'integrazione della documentazione in riferimento ai fondi PNRR.

Lo scrivente Revisore unico e la responsabile dell'area Economico finanziaria dell'Ente dott.ssa Bovina hanno provveduto ad elaborare ed inviare i questionari con i relativi allegati nei termini di legge.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 27/10/22



IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO: 2022 - P.E.G. ENTRATA PER CODICE TESORERIA

Cap. Art. Anno		Descrizione	SIOPE	C.Stat.	Prev. Ini.	Accertamenti		Residui								
Pgr/Pgt/Obt						C.Eco.	C.Res.		Var. Pos.	Disp. Acc	Accertamenti					
Codice Bilancio												C.Tip.	C.Proc.	Var. Neg.	Reversali	Reversali
Risorsa																
102			Conto vincolato per PNRR													
000026100 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			0	A620		1.500.000,00	1.500.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A600		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.500.000,00	0,00	0,00								
000026116 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			0	A620		799.060,00	799.060,00	0,00								
4.02.4201.00				A600		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		799.060,00	0,00	0,00								
000026200 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								
000026201 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								
000026202 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								
000026203 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								
000026203 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								
000026203 0000 2022			4201			0,00	0,00	0,00								
M001 P006 0000			4000	A501		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00								
4.02.4201.00				A500		0,00	0,00	0,00								
4201 00			102	M001P00		1.000.000,00	0,00	0,00								

Cap. Art. Anno Pgr/Pgt/Obt Codice Bianco Risorsa	Descrizione	SIOPE		C.Stat.		Prev. Ini.		Accertamenti		Residui	
		C.Eco.	C.Tip.	C.Res.	C.Proc.	Var. Pos.	Var. Neg.	Disp. Acc.	Reversali	Accertamenti	Reversali
000026204 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA - SAN GIORGIO DI PIANO	4201					0,00			0,00	0,00
M001 P006 0000		4000		A501		1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00				A500			0,00			0,00	0,00
4201 00		102		M001P00		1.000.000,00				0,00	0,00
000026470 0000 2022	CONTRIB. STATO PER REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO-PEDONALE ARGILE-MASCARINO	4201				1.000.000,00				200.000,00	0,00
0000 0000 0000		0		A501			0,00			800.000,00	0,00
4.02.4201.00				A500			0,00			200.000,00	0,00
4201 00		102		000000000		1.000.000,00				0,00	0,00
102	TOTALI Conto vincolato per PNRR					1.000.000,00		200.000,00			0,00
						7.299.060,00		8.099.060,00			0,00
						0,00		200.000,00			0,00
						8.299.060,00		0,00			0,00
	TOTALI GENERALI					1.000.000,00		200.000,00			0,00
						7.299.060,00		8.099.060,00			0,00
						0,00		200.000,00			0,00
						8.299.060,00		0,00			0,00





COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO: 2022 - P.E.G. USCITA PER CODICE TESORERIA

Cap. Art. Anno Pgr/Pgr/Obt Codice Bilancio Intervento	Descrizione	Conto vincolato per PNRR				C.Stat.		Prev. Ini.		Impegni		Residui	
		2116	0	A620	550.000,00	C.Res.	C.Proc.	Var. Pos.	Var. Neg.	Disp. Imp	Mandati	Impegni	Mandati
102		2116	0	A620	550.000,00								
000108298 0000 2022													
M009 0000 0000													
2.09.01.01.00													
0001 00													
000118903 0000 2022													
M010 P005 0000													
2.08.01.01.00													
0001 00													
000119236 0000 2022													
M010 P005 0000													
2.08.01.01.00													
0001 00													
000119237 0000 2022													
M010 P005 0000													
2.08.01.01.00													
0001 00													
000119238 0000 2022													
M010 P005 0000													
2.08.01.01.00													
0001 00													
000119239 0000 2022													
M010 P005 0000													
2.08.01.01.00													
0001 00													
000119240 0000 2022													
M006 0000 0000													
2.06.02.01.00													
0001 00													
000119401 0000 2022													
M006 0000 0000													
2.06.02.01.00													
0001 00													
000119402 0000 2022													
M006 0000 0000													
2.06.02.01.00													
0001 00													

Cap. Art. Anno Pgr/Pgt/Obt Codice Bilancio Intervento	Descrizione	C.Stat.		Prev. Ini.		Impegni		Residui	
		C.Res.		Var. Pos.		Disp. Imp		Impegni	
		C.Tip.		Var. Neg.		Mandati		Mandati	
		C.Tes.		Prev. Def.		Da Pagare		Da Pagare	
000119402 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - ARGELATO	2115		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M006000	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000119403 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - GALLIERA	2115		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M006000	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000119404 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - SAN GIORGIO DI PIANO	2115		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M006000	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	TOTALI Conto vincolato per PNRR			0,00	0,00	1.263,16	1.263,16	0,00	0,00
TOTALI GENERALI				8.299.060,00	8.297.796,84	8.297.796,84	8.297.796,84	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				8.299.060,00	8.299.060,00	1.263,16	1.263,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	1.263,16	1.263,16	0,00	0,00

