

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA

IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO



Verbale n. 3 del 15/02/2022

Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 31/12/2021 (IV TRIM. 2021).

L'anno 2022 il giorno 15 febbraio 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 IV trimestre 2021,

VISTI

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 12 e 14 febbraio 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 31/12/2021;

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 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.115 del 20/12/2021 e con determina della Responsabile dell'area Economico Finanziaria, si è provveduto alla proroga del servizio di tesoreria fino al 31/03/2022, 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;

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 IV trimestre dell'esercizio 2021;

che la Giunta comunale con delibera n.118 del 27/12/2021 ha deliberato l'anticipazione di cassa ex art. 222 del D,Lgs. 267/20 per il I trimestre 2022;

che la Giunta comunale con delibera n.120 del 27/12/2021 ha deliberato l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione ex art.195 D.Lgs. 267/2000 per il I trimestre 2022.

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

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE AL 31/12/2021

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.255.667,59
RISCOSSIONI / REVERSALI	+	2.323.974,81	5.039.956,46	7.363.931,27
PAGAMENTI / MANDATI	-	1.691.146,58	5.678.456,73	7.369.603,31
Saldo di cassa al 31 dicembre 2021	=			1.249.995,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	-			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	=			1.249.995,55

SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 31/12/2021

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		1.255.667,59
Reversali emesse dalla n.1 alla n. 4555	7.363.931,27	
Reversali da riscuotere	0,00	
REVERSALI RISCOSE		7.363.931,27
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		0,00
TOTALE ENTRATE		7.363.931,27

USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 2901	7.369.603,31	
Mandati da pagare	0,00	
MANDATI PAGATI		7.369.603,31
PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		0,00
TOTALE USCITE		7.369.603,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021		1.249.995,55
Utilizzo anticipazioni		0,00
Somme non soggette al Riv. sulle C.S.		0,00
Disponibilità di cassa in B.I.		1.250.246,49
Sbilancio avere del 31/12/2021		250,94

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 31 dicembre 2021 Ente	€ 1.249.995,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 CREDEM	€ 1.249.995,55
DIFFERENZA	€ 0,00

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



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

La verifica di cassa del tesoriere Credem SpA evidenzia uno sbilancio rispetto al saldo del conto di Banca d'Italia di € 250,94 dovuto alla differenza tra i versamenti eseguiti con pago PA e con versamenti diretti presso il tesoriere in data 31/12/2021 ma pervenuti in Banca d'Italia nel 2022 (vedi provvisori di entrata 2021 dal 3740 al 3753 per un totale di € 3.126,00) e i versamenti pervenuti direttamente presso Banca d'Italia il 31/12/2021 ma girati sul conto di tesoreria nel 2022 (vedi provvisori di entrata 2022 dal 1 al 4 per un totale di € 3.376,94).

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 dicembre 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 IV trimestre 2021 sono n. 2.901, contrassegnati dal n.1 al n.2.901, mentre gli ordinati di riscossione emessi sono n. 4.555, contrassegnati dal n.1 al n. 4.555. Gli ordinativi di pagamento annullati nel corso dell'anno sono due e precisamente i numeri 703 e 1375, mentre gli ordinativi di riscossione annullati nel 2021 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 31/12/2021, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per €. 2.429,20, con un fondo cassa residuo di € 1.185,80 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa e con la determina n.75 del 16/12/2021 della Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott.ssa Cinzia Bovina.

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

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

VERSAMENTI OTTOBRE 2021

Nel mese di ottobre 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 18/10/2021 per un importo complessivo di € 63.847,22.



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

VERSAMENTI NOVEMBRE 2021

Nel mese di novembre 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/11/2021 per un importo complessivo di € 68.724,96.

VERSAMENTI DICEMBRE 2021

Nel mese di dicembre 2021 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/12/2021 per un importo complessivo di € 65.995,26.

Si fa presente che l'F24 relativo all'acconto IVA dell'anno 2021 di € 15.086,16 con scadenza il 27 dicembre 2021, non è stato versato dall'Ente per problemi con il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate.

In data 11 febbraio 2022 si è provveduto a ravvedere tale adempimento, versando l'importo complessivo di € 15.358,80, comprensivo di sanzioni ed interessi.

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 28 ottobre 2021 l'Ente ha presentato in via telematica la dichiarazione 770/2021 relativa all'anno 2020 con ricevuta prot. n.21102814343155554 - 00001 prodotta in data 28/10/2021.

In data 11 novembre 2021 l'Ente ha presentato in via telematica la Comunicazione IVA LIPE relativa al III trimestre 2021 con ricevuta prot. n.15325135165 prodotta in data 21/11/2021.

In data 25 novembre 2021 l'Ente ha presentato in via telematica la dichiarazione IRAP 2021 relativa all'anno d'imposta 2020 con ricevuta prot. n.21112510245148389-000002 prodotta in data 25/11/2021.

ADEMPIMENTI VARI

In data 20 ottobre 2021 la Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott.ssa Cinzia Bovina ha inviato al MEF sezione Banca dati amministrazioni pubbliche (BDAP) il bilancio consolidato anno 2020 con i suoi allegati.

La Responsabile ha consegnato al Revisore la stampa delle 4 ricevute di invio codice BDAP 512242930532860401 del 22/10/2021.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 15/02/2022



REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo

Esercizio	Data Riferimento	Tipo movimento	Tipo documento	Tipo operazione	N. Documenti	Importo	Bolletta Qu	Data movimento	Data validata ent	Tipo esecuz	Cliente	Causale del movimento
2022	03/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	ESEGUITO	1	354,02	1	03/01/2022	03/01/2022	CASSA	BANKIT: 132400080046492021-12-	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C185 - TARES-TARI TRIBUTO
2022	03/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	ESEGUITO	2	2369,43	2	03/01/2022	03/01/2022	CASSA	BANKIT: 132400080047072021-12-	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C185 - TARES-TARI TRIBUTO
2022	03/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	ESEGUITO	3	435,3	3	03/01/2022	03/01/2022	CASSA	BANKIT: 132400080047672021-12-	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C185 - ICI-IMU
2022	03/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	ESEGUITO	4	218,49	4	03/01/2022	03/01/2022	CASSA	BANKIT: 132400080047912021-12-	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C185 - ADD.COMLIRPEF
						3376,94						



Esercizio	Data Riferimento	Tipo movimento	Tipo documento	Tipo operazione	N.Docum	Importo	Bal detta	Qu	Data movimento	Data validità ent	Tipo esecuzione	Cliente	Causale del movimento
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3740	59,00	3740	04/01/2022	31/12/2021	REGOLARIZZAZIONE	INTESA SANPAOLO S P A	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30BCITTTMM-000000000GF	
2021	31/12/2021	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	ESEGUITO	3740	55,00	3740	31/12/2021	31/12/2021	CASSA	INTESA SANPAOLO S P A	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30BCITTTMM-000000000GF	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3741	75,00	3741	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30UNCRITMM-trquydfar8i	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3742	30,00	3742	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30UNCRITMM-trquydfar8i	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3743	11,00	3743	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	INTESA SANPAOLO S P A	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO0509-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3744	11,00	3744	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	BANCA CENTRO EMILIA CRI	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO0509-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3744	1.032,00	3744	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	BANCA CAUSALE	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO03032-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3744	1.032,00	3744	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	VEDI CAUSALE	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO03032-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3745	167,00	3745	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO02008-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3745	167,00	3745	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO02008-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3746	290,00	3746	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO02008-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3746	290,00	3746	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Unicredit S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO02008-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3747	225,00	3747	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Money S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30SIPITMMXXX-S012250294	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3747	225,00	3747	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	Money S.p.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30SIPITMMXXX-S012250294	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3748	279,00	3748	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	ICBP-SERVIZIO CBI	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO05387-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3748	279,00	3748	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	EMIL BANCA - CREDITO COI	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO0702-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3749	38,00	3749	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	EMIL BANCA - CREDITO COI	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-29ABIO0702-A18HC12000590139	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3750	789,00	3750	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	POSTEPAY S.P.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30PPAYTRTXXX-S010313875	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3750	789,00	3750	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	POSTEPAY S.P.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30PPAYTRTXXX-S010313875	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3751	45,00	3751	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	FACTORCOOP SPA	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30AB19164-S005500247	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3752	15,00	3752	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	FACTORCOOP SPA	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30AB19164-S005500247	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3752	15,00	3752	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	US PAY S.P.A.	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30BIC32698-S005817160	
2021	04/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3753	75,00	3753	04/01/2022	31/12/2021	CASSA	TADDA ROBERTO	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/U/R/2021-12-30BIC32698-S005817160	
2021	07/01/2022	ENTRATA	SOSPESO ENTRATA	REGOLARIZZATO	3753	75,00	3753	07/01/2022	31/12/2021	REGOLARIZZAZIONE	TADDA ROBERTO	ACCESSO ATTI PROPRIETA SIG. RABENCOVINGENGA	

3.126,00

Entrate del 31/12/2021 passate in Banca d'Italia nel 2022

