

**COMUNE di CASTELLO D'ARGILE****(Città metropolitana di Bologna)****Verbale n. 9 del 26/04/2022****Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - GESTIONE TESORERIA ED AGENTI CONTABILI AL 31/03/2022 ( I TRIM. 2022 ).**

L'anno 2022 il giorno 26 aprile 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 I trimestre 2022,

## VISTI

i documenti ricevuti per posta elettronica in data 22 aprile 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 31/03/2022;

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 I 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 31/03/2022

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio 2022				1.249.995,55
RISCOSSIONI / REVERSALI	+	255.861,98	552.108,74	807.969,82
PAGAMENTI / MANDATI	-	1.070.503,65	412.467,53	1.482.971,18
Saldo di cassa al 31 marzo 2022				574.994,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 marzo 2022				0,00
Fondo di cassa al 31 marzo 2022				<b>574.994,19</b>



## SITUAZIONE DI CASSA DALLE RISULTANZE CONTABILI DELLA BANCA TESORIERE AL 31/03/2022

### ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		1.249.995,55
Reversali emesse dalla n.1 alla n. 1.130	797.691,69	
Reversali da riscuotere	54,42	
REVERSALI RISCOSE		797.637,27
INCASSI ESEGUITI SENZA REVERSALI		137.992,25
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>935.629,52</b>

### USCITE

Mandati emesse dal n.1 al n. 729	1.404.372,04	
Mandati da pagare	49.884,92	
MANDATI PAGATI		1.354.497,12
PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		49.941,70
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>1.404.428,82</b>
Fondo di cassa al 31 marzo 2022		<b>781.196,25</b>
Utilizzo anticipazioni		0,00
Somme non soggette al Riv. sulle C.S.		0,00
Disponibilità di cassa in B.I. al 31 marzo 2022		799.960,28
Sbilancio del 31/03/2022		18.764,03
Giacenza vincolata al 31/03/2022		10.621,67

I dati consuntivi di cassa dell'Ente e del Credito Emiliano SpA avente mandato di Tesoreria sonodesumibili 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 marzo 2022 Ente	€ 574.994,19
Fondo di cassa al 31 marzo 2022 CREDEM	€ 781.196,25
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€ 206.202,06</b>

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Riconciliazione saldo Ente e Tesoreria al 31 marzo 2022:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 137.992,25
Reversali non incassate	- € 54,42
Reversali da incassare (1131-1149)	-€ 10.278,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 49.941,70
Mandati da pagare	€ 49.884,92
Mandati da pagare (730-735)	€ 78.599,14
<b>Saldo Riconciliato</b>	<b>€ 206.202,06</b>

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

La verifica di cassa del tesoriere Credem SpA evidenzia uno sbilancio rispetto al saldo del conto di Banca d'Italia di € 18.764,03 dovuto alla differenza tra i versamenti eseguiti con pago PA e con versamenti diretti presso il tesoriere in data 31/03/2022, ma pervenuti in Banca d'Italia lo 01/04/2022 (vedi provvisori di entrata 2022 dal 1007 al 1012 per un totale di € 7.139,39) e i versamenti pervenuti direttamente presso Banca d'Italia il 31/03/2022 ma girati sul conto di tesoreria lo 01/04/2022 (vedi mandati 2022 dal 619 al 624 ed il n. 729 per un totale di €25.903,42).

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 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 I trimestre 2022 sono n.735, contrassegnati dal n.1 al n.735, mentre gli ordinativi di riscossione emessi sono n. 1.149, contrassegnati dal n.1 al n. 1.149. 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 31/03/2022, dal quale si evince che risultavano



# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

sostenute spese regolarmente documentate per €. 2.138,89, con un fondo cassa residuo di €. 1.476,11 regolarmente reintegrati.



## VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

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

### VERSAMENTI GENNAIO 2022

Nel mese di gennaio 2022 L'Ente ha versato n. 2 modelli F24 in data 17/01/2022 per un importo di €. 66.536,28.

### VERSAMENTI FEBBRAIO 2022

Nel mese di febbraio 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/02/2022 per un importo complessivo di €. 51.909,25.

### VERSAMENTI MARZO 2022

Nel mese di marzo 2022 L'Ente ha versato n. 3 modelli F24 in data 16/03/2022 per un importo complessivo di €. 44.517,89.

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 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 al 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.

# STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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.

La Responsabile ha consegnato al Revisore la ricevuta di invio del 14/01/2022.

La Giunta comunale con delibera n.5 del 25 gennaio 2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022/2024 dell'Ente.

E' possibile visionare la delibera sul sito internet istituzionale dell'Ente.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Parma li 26/04/22



IL REVISORE UNICO  
Dott. Antonio Grillo

*Antonio Grillo*