REVISORE UNICO
COMUNE DI GRANAROLO DELL'EMILIA
BOLOGNA

V E R B A L E n. 10 / 2023

Il giorno 21 del mese di aprile dell'anno 2023 alle ore 9:00 il Dott. Gregorio Mastrantonio – Revisore dei Conti del Comune di Granarolo dell'Emilia, nominato con deliberazione consiliare n. 83 del 27 novembre 2020 e la Responsabile dell'Area Finanziaria e Controllo del Comune, dott.ssa Monica Landini procedono alla verifica trimestrale di cassa di cui all'art. 223 del D. Lgs. n. 268/2000.

Il Revisore

- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

premesso che:

a) il servizio di tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio in Bologna con convenzione Rep. 7218 del 28 giugno 2016, prorogata al 31 dicembre 2024 come da scrittura privata tra le parti sottoscritta in data 22 dicembre 2020;
b) gli agenti contabili per l'anno 2023 risultano i medesimi nominati al 31 dicembre 2022 ed in particolare: Casamassima Maria Angela (Responsabile Polizia Locale) e Leonelli Sabrina (Referente Servizio Cultura e Politiche Giovanili) nominate con deliberazione della Giunta comunale n. 194 del 20 dicembre 2021; e Nuvoletto Luigi (Responsabile Area Amministrativa) nominato con deliberazione della Giunta comunale n. 56 del 11 aprile 2022;
c) in base a quanto stabilito dal "Regolamento del Servizio di Economato e Provveditorato" approvato con delibera di Consiglio comunale n. 78 del 21 dicembre 2022 la Responsabile dell'Area Finanziaria e controllo, con propria Determinazione n. 82 del 13 febbraio 2023, ha provveduto a confermare la nomina dell'Economo comunale nella persona della dipendente Matteucci Maura;
d) gli obblighi e le responsabilità degli stessi sono previsti dall'art. 233 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dall'art. 3 del regolamento di contabilità;

considerato

che la documentazione a disposizione relativa alle verifiche di cui trattasi è conservata presso l'ufficio del Servizio finanziario dell'Ente e viene relazionata dalla Responsabile dello stesso con successivo controllo materiale delle consistenze di cassa in carico agli agenti contabili,

si procede

alle verifiche previste dall'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, a seguito delle quali si accerta quanto segue:

TESORERIA

	Tesoriere	Comune
Saldo al 1 gennaio 2023	10.192.352,51	10.192.352,51
Riscossioni dall'1 gennaio 2023 al 31 marzo 2023	2.779.695,38	996.049,07
Pagamenti dall'1 gennaio 2023 al 31 marzo 2023	-4.337.684,56	-4.409.082,30
Saldo	*8.634.363,33*	*6.779.319,28*
Mandati emessi e non pagati	-67.079,26	
Riscossioni effettuate in attesa emissione reversali	-1.783.941,71	

Pagamenti effettuati in attesa emissione mandati	861,46	
Reversali emesse e non riscosse	0,00	
Saldo al 31 marzo 2023	***6.784.203,82***	***6.779.319,28***

La differenza tra le risultanze del tesoriere e quelle dell'Ente, pari ad euro 4.884,54 è dovuta a:

- per euro 4.862,90 quale saldo tra mandati (lista 65 di euro 5.179,94) e reversali (lista 59 di euro 317,04) emessi in data 31 marzo 2023 e non recepiti nella contabilità del tesoriere;
- per euro 21,64 con riferimento alla reversale 865 che è stata emessa in seguito alla riduzione delle reversali 590 (per euro 5,88, provvisorio di entrata 550), 287 (per euro 5,88, provvisorio di entrata 320) e reversale 220 (per euro 9,88, provvisorio di entrata 259) recepite dalla banca l'11 aprile 2023.

CONTI CORRENTI POSTALI

In data 15 marzo 2023, con PG n. 4920, si è provveduto ad inviare la richiesta di chiusura del conto corrente postale di Tesoreria n. 210401, unico conto corrente postale ancora in essere, in conseguenza della piena attuazione dei pagamenti a mezzo PagoPa.

Tale conto risulta chiuso a far data dal 18 marzo 2023, pertanto l'Ente ad oggi non è titolare di alcun conto corrente postale.

ECONOMATO

La movimentazione della cassa economale si evince dai prospetti prodotti dal software utilizzato allegati al presente verbale; nel trimestre oggetto della presente verifica l'Economo comunale non ha ricevuto richieste di anticipazioni.

La giacenza di cassa a data odierna ammonta ad euro 2.000,00 ed è composta dalle seguenti banconote e monete:

Numero banconote/monete	Valore euro	Totale euro
34	50,00	1.700,00
10	20,00	200,00
5	10,00	50,00
6	5,00	30,00
5	2,00	10,00
4	1,00	4,00
10	0,50	5,00
5	0,20	1,00
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
	TOTALE	2.000,00

SERVIZI DEMOGRAFICI/URP

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Tipologia incasso	*Importo*
Servizi demografici	9.068,10
Scatole zanzare	0,00
Microchips	18,00
TOTALE	9.086,10

I versamenti eseguiti dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Provvisorio di entrata n.	*Data*	*Totale euro*
Pre. n. 0310 - Diritti di segreteria 16-31 gennaio 2023	02/02/2023	48,00
Pre n. 0308 - Cie 16-31 gennaio 2023 – competenza Comune	02/02/2023	234,45
Pre n. 0309 - Cie 16-31 gennaio 2023 – competenza Stato	02/02/2023	755,55
Pre n. 0473 – Cie 01 - 15 febbraio 2023 – competenza Comune	20/02/2023	239,66
Pre n. 0467 – Diritti di segreteria 01 - 15 febbraio 2023	20/02/2023	20,40
Pre n. 0468 – Cie 01 - 15 febbraio 2023 competenza Stato	20/02/2023	772,34
Pre n. 0721 – Cie 16-28 febbraio 2023 – competenza Stato	14/03/2023	873,08
Pre n. 0719 – Diritti di segreteria 16-28 febbraio 2023	14/03/2023	37,80
Pre n. 0723 – Cie 16-28 febbraio 2023 – competenza Comune	14/03/2023	270,92
Pre n. 0722 – Microchips 16-28 febbraio 2023	14/03/2023	12,00
Pre n. 0753 – Cie 1-15 marzo 2023 – competenza Comune	16/03/2023	302,18
Pre n. 0751 – Cie 1-15 marzo 2023 – competenza Stato	16/03/2023	973,82
Pre n. 0752 – Diritti di segreteria 1-15 marzo 2023	16/03/2023	35,10
Pre n. 0997 – Cie 16-31 marzo 2023– competenza Stato	03/04/2023	1.443,94
Pre n. 0998 – Cie 16-31 marzo 2023– competenza Comune	03/04/2023	448,06
Pre n. 1000 – Diritti di segreteria 16-31 marzo 2023	03/04/2023	107,40
Pre n. 0999 – Microchips 16-31 marzo 2023	03/04/2023	6,00
Pre n. 1139 – Cie 1-15 aprile 2023– competenza Stato	18/04/2023	1.645,42
Pre n. 1137 – Cie 1-15 aprile 2023– competenza Comune	18/04/2023	510,58
Pre n. 1138 – Diritti di segreteria 1-15 aprile 2023	18/04/2023	34,50
	TOTALE	8.771,20

La giacenza di cassa a data odierna è così determinata:

Giacenza ultima verifica di cassa (17/01/2023)	44,50
Incassi (dal 17/01/2023 al 20/04/2023)	9.086,10
Versamenti (dal 17/01/2023 al 20/04/2023)	8.771,20
Saldo in cassa al 20/04/2023	359,40

ed è composta dalle seguenti banconote e monete:

Numero banconote/monete	*Valore euro*	*Totale euro*
3	50,00	150,00
10	20,00	200,00

0	10,00	0,00
1	5,00	5,00
2	2,00	4,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00
4	0,10	0,40
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
	TOTALE	359,40

E' presente il dipendente Taddia Fabrizio.

POLIZIA LOCALE

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Tipologia incasso	*Importo*
Codice della Strada	177,80
COSAP	0,00
Energia elettrica	0,00
Fotocopie	0,00
TOTALE	177,80

Non sono stati eseguiti versamenti dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023.

La giacenza di cassa a data odierna è così determinata:

Giacenza ultima verifica di cassa (17/01/2023)	90,30
Incassi (dal 17/10/2022 al 16/01/2023)	177,80
Versamenti (dal 17/10/2022 al 16/01/2023)	0,00
Saldo in cassa al 20/04/2023	268,10

ed è composta dalle seguenti banconote e monete:

Numero banconote/monete	*Valore euro*	*Totale euro*
4	50,00	200,00
1	20,00	20,00
3	10,00	30,00
2	5,00	10,00
3	2,00	6,00
2	1,00	2,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00

1	0,10	0,10
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
	TOTALE	268,10

E' presente la comandante Casamassima Maria Angela.

BIBLIOTECA COMUNALE

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Tipologia incasso	*Importo*
Fotocopie	0,00
Mercatino libri	2,00
TOTALE	2,00

Dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 17 gennaio 2023 non sono stati effettuati versamenti, pertanto il saldo risulta pari ad euro 40,30 così composti:

Numero banconote/monete	*Valore euro*	*Totale euro*
0	50,00	0,00
1	20,00	20,00
1	10,00	10,00
0	5,00	0,00
3	2,00	6,00
3	1,00	3,00
0	0,50	0,00
4	0,20	0,80
5	0,10	0,50
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
	TOTALE	40,30

L'agente contabile Leonelli Sabrina ha provveduto a consegnare la cassa contante alla Responsabile dell'Area Finanziaria e Controllo, e da controllo effettuato risulta.

CONTROLLI DIVERSI

In data 19 aprile 2023 l'intermediario incaricato ha provveduto all'invio telematico della Dichiarazione IVA 2023 - periodo d'imposta 2022, dalla quale è risultato che il saldo dell'importo dell'IVA per euro 141,69 a debito è stato versato con modello F24EP del 16 gennaio 2023.

Inoltre il Servizio finanziario ha provveduto all'invio delle LIPE (Liquidazione Periodica) IVA relativa ai quattro trimestri dell'anno 2022, entro le rispettive scadenze, stabilite dall'Agenzia delle Entrate.

Nel dettaglio, gli invii sono stati effettuati nelle date di seguito specificate:

- l'invio del primo trimestre 2022 è avvenuto in data 20 maggio 2022;

- l'invio del secondo trimestre 2022 è avvenuto in data 11 agosto 2022;
- l'invio del terzo trimestre 2022 è avvenuto in data 16 novembre 2022;
- l'invio del quarto trimestre 2022 è avvenuto in data 23 febbraio 2023.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere quanto prima al raccordo tra la contabilità e i saldi effettivi della cassa vincolata, il tutto anche ai fini del PNRR.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Gregorio Mastrantonio)