

**REVISORE UNICO
COMUNE DI GRANAROLO DELL'EMILIA
BOLOGNA**

VERBALE n. 32 / 2023

31 BIS

Il giorno 20 del mese di ottobre 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;

premessi 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:
 - Casamassima Maria Angela (Responsabile del Servizio di Polizia Locale) nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 194 del 20 dicembre 2021 per il periodo 1 gennaio 2023 – 30 giugno 2023;
 - Canu Rosalba (dipendente amministrativo contabile presso il Servizio di Polizia Locale) nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 99 del 3 luglio 2023;
 - Leonelli Sabrina (Referente del Servizio Cultura e Politiche Giovanili) nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 194 del 20 dicembre 2021;
 - Nuvoletto Luigi (Responsabile dell'Area Amministrativa) nominato con deliberazione della Giunta comunale n. 56 del 11 aprile 2022 per il periodo 1 gennaio 2023 – 30 giugno 2023;
 - Pagliara Anastasia Maria (dipendente amministrativo contabile presso l'Area Amministrativa) nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 99 del 3 luglio 2023;
- 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:

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Con riferimento al 30 settembre 2023, risultano emesse n. 2709 reversali e n. 2631 mandati.

L'ultima reversale di incasso di euro 8.204,59 è stata emessa in data 29 settembre 2023 a parziale regolarizzazione della contabile di entrata n. 3286 del 21 settembre 2023 e riguarda parte del rimborso dei costi sostenuti dall'Ente per utenze, richiesto all'Azienda USL che utilizza locali di cui dispone l'Ente.

L'ultimo mandato di pagamento di euro 360,00 è stato emesso in data 29 settembre 2023, a favore del Comune di Castenaso (Codice Fiscale 01065340372 e Partita IVA 00531431203) a saldo della quota a carico del Comune di Granarolo dell'Emilia per la partecipazione di n. 5 assistenti civici al corso di formazione organizzato dal Comune di Castenaso. Il relativo impegno (n. 807/2023) è stato assunto con determina n. 626 del 28 settembre 2023 al capitolo di spesa 1 03 01 0406 "Trasferimenti ad amministrazioni locali Polizia Locale", e con medesima determinazione il Servizio Finanziario è stato autorizzato alla relativa liquidazione. Trattandosi di mandato di pagamento a favore di altro Ente locale, si è provveduto ad accreditare la somma sul conto acceso presso Banca d'Italia.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023, verificando a campione n. 10 reversali e n. 10 mandati;

Reversali:

- n. 1930 di euro 22,00 del 20 luglio 2023 – incasso IVA per split payment su fattura Il Torchio S.n.c. di Forni E. e Ferrari G.
- n. 2044 di euro 2.018,52 del 28 luglio 2023 – WILLIS ITALIA Spa
- n. 2109 di euro 8.470,00 del 4 agosto 2023 – Versanti servizi cimiteriali
- n. 2188 di euro 100,00 del 11 agosto 2023 – Istituto Nazionale di Statistica
- n. 2252 di euro 34,05 del 18 agosto 2023 – Versanti violazioni CDS
- n. 2358 di euro 470,75 del 31 agosto 2023 – Agenzia delle Entrate
- n. 2359 di euro 21,96 del 1 settembre 2023 – Versanti luci votive
- n. 2491 di euro 2.000,00 del 8 settembre 2023 – Versanti sanzioni e oblazioni
- n. 2565 di euro 77,00 del 20 settembre 2023 – Pianoforte Salani di Salani Gianni
- n. 2709 di euro 8.204,59 del 29 settembre 2023 – Azienda USL di Bologna.

Mandati:

- n. 1839 di euro 235,09 del 21 luglio 2023 – KAMA Srl
- n. 2004 di euro 12.612,00 del 28 luglio 2023 – GALE Srl
- n. 2059 di euro 7.997,93 del 1 agosto 2023 – L'Arcolaio Consorzio Coop. Soc.
- n. 2112 di euro 1.162,66 del 10 agosto 2023 – C.A.F. Srl
- n. 2249 di euro 260,88 del 22 agosto 2023 – Poste Italiane Spa
- n. 2279 di euro 1.043,91 del 31 agosto 2023 – Unione Terre di Pianura
- n. 2284 di euro 161,83 del 4 settembre 2023 – Fraternità Sistemi I.S.S.C.S. onlus

- n. 2377 di euro 610,00 del 11 settembre 2023 – Boschini Mirco serramentista
- n. 2541 di euro 3.549,09 del 21 settembre 2023 – Tuccillo Francesco e Umberto Srl
- n. 2631 di euro 360,00 del 29 settembre 2023 – Comune di Castenaso.

Il Revisore ha verificato che

- per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale
- per i pagamenti:
 - si è provveduto alla verifica a campione di alcuni mandati rilevando che i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e a seguito delle verifiche richieste dalla normativa vigente.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: lampade votive e fatture attive soggette ad IVA;
- l'Ente procede alla liquidazione dell'IVA commerciale con cadenza mensile. Le liquidazioni mensili dell'anno 2023 riportano quanto segue:
 - mese di gennaio: debito di euro 3,96
 - mese di febbraio: debito di euro 0,00
 - mese di marzo: debito di euro 31,68
 - mese di aprile: debito di euro 1.694,01
 - mese di maggio: debito di euro 267,96
 - mese di giugno: debito di euro 6.594,18
 - mese di luglio: debito di euro 5.491,08
 - mese di agosto: debito di euro 1.370,25
 - mese di settembre: debito di euro 47,52

Il Revisore procede al controllo dei versamenti mensili relativi al terzo trimestre effettuati con modello F24EP:

	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento	Data Pagamento
104E	Ritenute professionisti	07/2023	2.983,15	n. 2081 del 04/08/2023	11 agosto 2023
380E	IRAP	07/2023	101,97	dal n. 2075 al n. 2080 del 04/08/2023	11 agosto 2023
620E	Split payment	07/2023	64.166,29	n. 2073 del 04/08/2023	11 agosto 2023
607E	IVA commerciale	2023	5.491,08	n. 2074 del 04/08/2023	11 agosto 2023
104E	Ritenute professionisti	08/2023	1.790,77	n. 2374 del 08/09/2023	15 settembre 2023
620E	Split payment	08/2023	63.959,02	n. 2371 del 08/09/2023	15 settembre 2023
608E	IVA commerciale	2023	1.370,25	n. 2372 del 08/09/2023	15 settembre 2023
622E	INTRA	08/2023	110,00	n. 2373 del 08/09/2023	15 settembre 2023
104E	Ritenute professionisti	09/2023	5.144,22	n. 2643 del 05/10/2023	16 ottobre 2023
620E	Split payment	09/2023	132.681,07	n. 2641 del 05/10/2023	16 ottobre 2023
609E	IVA commerciale	2023	47,52	n. 2642 del 05/10/2023	16 ottobre 2023
106E	Ritenute contributi pubblici	09/2023	13,46	n. 2644 del 05/10/2023	16 ottobre 2023

I versamenti dei contributi e delle ritenute per lavoro dipendente effettuati con modello F24EP sono riportati nella seguente tabella:

Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento	Data Pagamento
07/2023	68.901,26	dal 1884 al 1951 del 25 luglio 2023	16 agosto 2023
08/2023	56.549,43	dal 2152 al 2219 del 22 agosto 2023	18 settembre 2023
09/2023	55.203,63	dal 2468 al 2534 del 21 settembre 2023	16 ottobre 2023

TESORERIA

Il Tesoriere ha provveduto all'invio delle risultanze al 30 settembre 2023 a mezzo PEC, acquisita al PG 18149 del 6 ottobre 2023.

Di seguito si riporta in confronto tra quanto rendicontato dal tesoriere e le risultanze contabili dell'Ente:

	Tesoriere	Comune
Saldo al 1 gennaio 2023	10.192.352,51	10.192.352,51
Riscossioni dall'1 gennaio 2023 al 30 settembre 2023	11.545.993,92	10.887.345,93
Pagamenti dall'1 gennaio 2023 al 30 settembre 2023	-13.090.028,22	-13.144.923,75
<i>Saldo</i>	<i>8.648.318,21</i>	<i>7.934.774,69</i>
Mandati emessi e non pagati	-55.203,63	
Riscossioni effettuate in attesa emissione reversali	-567.583,93	
Pagamenti effettuati in attesa emissione mandati	308,10	
Reversali emesse e non rimosse	0,00	
<i>Saldo al 30 settembre 2023</i>	<i>8.025.838,75</i>	<i>7.934.774,69</i>

La differenza tra le risultanze del tesoriere e quelle dell'Ente, pari ad euro 91.064,06 è dovuta a:

- euro 72.343,22, importo rettificato per la reversale di incasso n. 2582 del 21 settembre 2023;
- euro 18.720,84, importo rettificato per la reversale di incasso n. 2705 del 29 settembre 2023;

le rettifiche effettuate non sono state ancora recepite dalla banca; si precisa che tale importo sarà regolarizzato con successive reversali.

La cassa vincolata è stata oggetto di monitoraggio, ci si riserva di integrare il presente verbale con descrizione puntuale della stessa.

CONTI CORRENTI POSTALI

In conseguenza della piena attuazione dei pagamenti a mezzo PagoPa l'Ente ha provveduto all'estinzione di tutti i conti correnti postali provvedendo a far confluire tutti i versamenti ricevuti direttamente nel conto corrente bancario di tesoreria.

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 ha ricevuto una sola richiesta di anticipazione, relativa all'acquisto di n. 1 marca da bollo di euro 16,00 finalizzata al ritiro dell'autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate ad assolvere in modo virtuale il bollo sulle certificazioni anagrafiche emesse dall'Ente.

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
33	50,00	1.650,00
11	20,00	220,00
5	10,00	50,00
10	5,00	50,00
7	2,00	14,00
9	1,00	9,00
11	0,50	5,50
5	0,20	1,00
4	0,10	0,40
1	0,05	0,05
1	0,02	0,02
3	0,01	0,03
TOTALE		2.000,00

SERVIZI DEMOGRAFICI/URP

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Tipologia incasso	Importo
Servizi demografici	1.172,60
Scatole zanzare	9,00
Microchips	6,00
Fotocopie	0,00
TOTALE	1.187,60

I versamenti eseguiti dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

Provvisorio di entrata n.	Data	Totale euro
Pre. n. 2788 - Diritti di segreteria 16-31 luglio 2023	02/08/2023	37,20
Pre n. 2790 - Cie 16-31 luglio 2023 - competenza Comune	02/08/2023	36,47
Pre n. 2789- Cie 16-31 luglio 2023 - competenza Stato	02/08/2023	117,53
Pre n. 2787 - Prodotto zanzare 16-31 luglio 2023	02/08/2023	9,00
Pre n. 2952 - Cie 01 - 15 agosto 2023 - competenza Comune	23/08/2023	26,05
Pre n. 2950- Diritti di segreteria 01 - 15 agosto 2023	23/08/2023	48,00
Pre n. 2953 - Cie 01 - 15 agosto 2023 competenza Stato	23/08/2023	83,95
Pre n. 2951- Microchips 01 - 15 agosto 2023	23/08/2023	6,00
Pre n. 3131- Cie 16-31 agosto 2023 - competenza Stato	05/09/2023	134,32

Pre n. 3129- Diritti di segreteria 16-31 agosto 2023	05/09/2023	21,30
Pre n. - Cie 16-31 agosto 2023 - competenza Comune	05/09/2023	41,68
Pre n. 3252 - Cie 1-15 settembre 2023 - competenza Comune	19/09/2023	31,26
Pre n. 3253- Cie 1-15 settembre 2023 - competenza Stato	19/09/2023	100,74
Pre n. 3251- Diritti di segreteria 1-15 settembre 2023	19/09/2023	131,30
Pre n. 3449- Cie 16-30 settembre 2023- competenza Stato	03/10/2023	167,90
Pre n. 3450 - Cie 16-30 settembre 2023- competenza Comune	03/10/2023	52,10
Pre n. 3448- Diritti di segreteria 16-30 settembre 2023	03/10/2023	53,10
Pre n. 3613- Cie 1-15 ottobre 2023- competenza Stato	17/10/2023	33,58
Pre n. 3614- Cie 1-15 ottobre 2023- competenza Comune	17/10/2023	10,42
Pre n. 3615 - Diritti di segreteria 1-15 ottobre 2023	17/10/2023	69,80
TOTALE		1.211,70

La giacenza di cassa a data odierna è così determinata:

Giacenza ultima verifica di cassa (19/07/2023)	46,70
Incassi (dal 19/07/2023 al 20/10/2023)	1.187,60
Versamenti (dal 19/07/2023 al 20/10/2023)	1.211,70
Saldo in cassa al 20/10/2023	22,60

ed è composta dalle seguenti banconote e monete:

<i>Numero banconote/monete</i>	<i>Valore euro</i>	<i>Totale euro</i>
0	50,00	0,00
1	20,00	20,00
0	10,00	0,00
0	5,00	0,00
0	2,00	0,00
2	1,00	2,00
1	0,50	0,50
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		22,60

Con Pre n. 3451 del 3 ottobre 2023, l'agente contabile Pagliara Anastasia Maria, a seguito dell'Attivazione da parte dell'Ente del bollo virtuale (autorizzazione Agenzia delle Entrate n. 188935 del 18 settembre 2023) ha versato l'importo di euro 256,00 depositato presso i Servizi Demografici/URP e corrispondente a n. 16 marche da bollo utilizzate in sede di rilascio di certificazioni soggette a tale imposta.

L'agente contabile nominato, Pagliara Anastasia Maria, presente alla verifica, conferma la conservazione delle somme all'interno di apposita cassaforte e che le stesse vengono regolarmente versate presso lo sportello del Tesoriere comunale.

POLIZIA LOCALE

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

<i>Tipologia incasso</i>	<i>Importo</i>
Codice della Strada	916,30
COSAP	0,00
Energia elettrica	0,00
Fotocopie	0,00
TOTALE	916,30

I versamenti eseguiti dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

<i>Provvisorio di entrata n.</i>	<i>Data</i>	<i>Totale euro</i>
Pre n. 3616 – Incassi sanzioni al Codice della Strada	17/10/2023	916,30

La giacenza di cassa a data odierna è così determinata:

Giacenza ultima verifica di cassa (19/07/2023)	0,00
Incassi (dal 20/07/2023 al 20/10/2023)	916,30
Versamenti (dal 20/07/2023 al 19/10/2023)	916,30
Saldo in cassa al 20/10/2023	0,00

L'agente contabile nominato, Canu Rosalba, conferma la conservazione delle somme all'interno di apposita cassaforte e che le stesse vengono regolarmente versate presso lo sportello del Tesoriere comunale.

BIBLIOTECA COMUNALE

Gli incassi verificatisi dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023, suddivisi per tipologia, risultano essere i seguenti:

<i>Tipologia incasso</i>	<i>Importo</i>
Fotocopie	0,00
Mercatino libri	10,00
TOTALE	10,00

Dall'ultima verifica di cassa effettuata in data 19 luglio 2023 non sono stati effettuati versamenti.

La giacenza di cassa a data odierna è così determinata:

Giacenza ultima verifica di cassa (19/07/2023)	47,80
Incassi (dal 20/07/2023 al 20/10/2023)	10,00
Versamenti (dal 20/07/2023 al 20/10/2023)	0,00
Saldo in cassa al 20/10/2023	57,80

ed è composta dalle seguenti banconote e monete:

<i>Numero banconote/monete</i>	<i>Valore euro</i>	<i>Totale euro</i>
0	50,00	0,00
1	20,00	20,00
0	10,00	0,00
1	5,00	5,00
15	2,00	30,00
2	1,00	2,00
0	0,50	0,00
3	0,20	0,60
2	0,10	0,20
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
TOTALE		57,80

L'agente contabile nominato, Leonelli Sabrina, che ha consegnato il contante presso l'ufficio della Responsabile del Servizio Finanziario, non risulta presente.

Si conferma la conservazione delle somme all'interno di apposita cassaforte e che le stesse vengono regolarmente versate presso lo sportello del Tesoriere comunale presente sul territorio.

CONTROLLI DIVERSI

La Responsabile del Servizio finanziario illustra verbalmente al Revisore il contenuto della proposta di delibera relativa alla variazione del Bilancio di previsione 2023-2025, oggetto di successivo verbale, che sarà presentata al Consiglio comunale nella seduta programmata per il giorno 25 ottobre 2023.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Gregorio Mastrantonio)