

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023 E
AGENTI CONTABILI (ECONOMO – MUSEI – INCARPI)
Verbale di vigilanza periodica n. 75 del 10 Novembre 2023**

Addi 10/11/2023 alle ore 10.15 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Angelo Adamini, del Dott. Andrea Cappelloni (Dott. Carlo Costa assente giustificato) alla presenza del Dott. Antonio Castelli, della Dott.ssa Giuseppa Lauro e della Dott.ssa Cristina Gandolfi;

VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 77 del 22/07/2021, esecutiva ai sensi di legge;

Verificano quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria.

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata nell'anno 2021 con l'Unicredit SpA, con scadenza il 30/04/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 28.743.586,66 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 28.017.798,77;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di - € 15.916.062,97, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	39.488.855,93
reversali riscosse	<i>Euro</i>	36.601.267,26
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	2.780.313,00
totale delle entrate	<i>Euro</i>	78.870.436,19
Uscite		
mandati pagati	<i>Euro</i>	48.072.324,42
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	1.054.525,11
totale delle uscite	<i>Euro</i>	49.126.849,53
saldo risultante	<i>Euro</i>	29.743.586,66

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	39.488.855,93
Reversali trasmesse (ultima reversale n. 5728)	<i>Euro</i>	36.601.267,26
totale delle entrate	<i>Euro</i>	76.090.123,19
Uscite		
mandati trasmessi (ultimo mandato n. 5795)	<i>Euro</i>	48.072.324,42
totale delle uscite	<i>Euro</i>	48.072.324,42
saldo risultante	<i>Euro</i>	28.017.798,77

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	<i>Euro</i>	29.743.586,66
saldo risultante presso l'ente	<i>Euro</i>	28.017.798,77
differenza da raccordare	<i>Euro</i>	- 1.725.787,89

riconciliazione

Più	
reversali emesse da incassare	Euro
pagamenti senza mandato	Euro 1.063.158,05
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro 913,92
Meno	
incassi in attesa di reversali	Euro 2.781.226,92
mandati da pagare	Euro -
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro 8.632,94
differenza raccordata	Euro - 1.725.787,89

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 29.782.713,50 e che la differenza di € 39.126,84 rispetto ad E. 29.743.586,66 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 29/09/2023 contabilizzati in Banca d'Italia in data 02/10/2023 pari ad un saldo di Euro + 48.116,42 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 29.434,43 e pagamenti pari ad Euro 77.550,85;
- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/09/2023 contabilizzati in Banca d'Italia in data 02/10/2023 pari ad un saldo di Euro + 18,64 costituiti da pagamenti pari ad E. 18,64;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/06/2023 ha registrato un saldo di Euro 9.008,22 (*)

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 30/09/2023 presso il conto di Tesoreria	€	29.743.586,66
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€	- 9.008,22 (*)
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 29/09/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/10/2023)	€	- 29.434,43
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 29/09/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/10/2023)	€	77.550,85
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/09/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/10/2023)		18,64
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/09/2023	€	29.782.713,50

(*) L'importo di E. 9.008,22 è al lordo degli interessi attivi pari ad E. 66,83 contabilizzati in data 02/10/2023 con valuta 30/09/2023;

5) I prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di settembre 2023 concordano con i saldi risultanti dalle tesorerie come meglio riportato nei prospetti seguenti:

DISPONIBILITA' LIQUIDE
000031299 - COMUNE DI CARPI

SIOPE

Pagina 2

Importo a tutto il
periodo**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	39.488.855,93
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	39.381.580,26
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	49.126.849,53
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	29.743.586,66
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	31.738,42

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

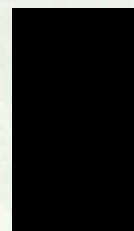
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	9.008,22
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	29.434,43
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	77.569,49
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	29.782.713,50

Il collegio inoltre riscontra quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento. Nello specifico sono sottoposte a tale controllo n. 3 reversali di incasso, scelte casualmente, del III° trimestre del 2023 come di seguito riepilogate:

Reversale n.	4664	4747	5711
	del 03/08/2023	del 07/08/2023	del 26/09/2023
importo reversale	75.000,00	703,94	41.744,94
accertamento di entrata	2022/117	2023/85	2023/326
voce di bilancio	1010.00.30 "SPONSORIZZAZIONI Contributi dalla Fondazione C.R.C. MUSEI DI PALAZZO DEI PIO"	800.00.26 "Proventi da utilizzo locali dell'ente MATRIMONI"	96.00.02 "ENTRATE TRIBUTARIE Fondo di solidarietà comunale - quota sviluppo dei servizi sociali e scolastici - ENTRATE E TRIBUTI"
importo complessivo dell'accertamento	75.000,00	9.669,36	41.744,94
descrizione entrata	Contributo per il progetto "Eventi a Carpi 2022" dei Musei di Palazzo dei Pio	Canoni uso sale matrimoni ANNO 2023 - (QUOTA IMP. + IVA) - Fattura n. 44/80 del 02/08/2023	Fondo di solidarietà comunale 2022 - Quota per incrementare le prestazioni in materia di trasporto scolastico di studenti disabili (decreto di assegnazione: Ministro dell'interno del 17/05/2023)
piano finanziario	2010401001	3010201018	1030101001
indicazione soggetto debitore	Utente codice 7451	Utente codice 24890	Ministero dell'Interno

- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento; Nello specifico sono sottoposti a tale controllo n. 3 mandati di pagamento, scelti casualmente, del III° trimestre del 2023 come di seguito riepilogati:



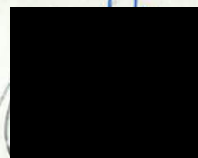
Mandato n.	4408	4577	4864
	del 27/07/2023	del 09/08/2023	del 04/09/2023
importo mandato	15.682,87	24.307,87	4.337,35
Gestione	capitale	corrente	Servizi c/terzi e partite di giro
impegno di spesa	2023/322/002	2023/1323	2023/553
voce di bilancio	7210.00.57 "PNRR -M5C2- Investimento 2.1 RIGENERAZIONE URBANA Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana -CUP: C99J21019320005- Realizzazione isola via Messori (PUMS)"	1760.00.16 "Prestaz. per att.ricreative/cul ATTIVITA CULTURALI"	70040.00.08 "Spese per servizi per conto terzi Debiti per servizi c/terzi IMPOSTA DI BOLLO (MODALITA' VIRTUALE)"
importo complessivo dell'impegno	17.923,26	24.307,87	26.024,00
descrizione spesa	Fattura n. FPA 2/23 del 05-07-2023 PNRR M5C2 Investim. 2.1 - Prog. n. 54/2022 Interventi attuativi del PUMS: realizzazione isola via Messori - Servizio di architettura e ingegneria inerente la progettazione definitiva-esecutiva	Fattura n. 14/C del 18-07-2023 - Servizio di progettazione, organizzazione e gestione dello spettacolo "YOGA RADIO BRUNO ESTATE TOUR 2023" nell'ambito de "LACARPIESTATE2023" nella giornata del 11 luglio 2023	4° rata anno 2023 - Imposta di bollo assolta in modo virtuale (Comunicazione Agenzia delle Entrate - Prot.n. 6564 del 28.01.2023)
missione/programma piano finanziario	10-05 2020109012	05-02 1030202999	99-01 7020501001
indicazione beneficiario	creditore codice 24194	Creditore codice 566	Ufficio delle Entrate
Verifica DURC	Si	Si	
Verifica regolarità fiscale	Si	Si	

- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente.

- l'ente, nel trimestre, non ha utilizzato la cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL né ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- l'ente è dotato di una gestione della cassa vincolata che alla data del 30 settembre 2023 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/09/2023:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	8.941,39 (*)
Trasferimenti vincolati, vincolo su conto c/B. Italia	€	636.061,98
Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia	€	290,00
Vincolo PNRR	€	2.532.179,51
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	622.758,16
Totale	€	3.800.231,04

(*) L'importo di E. 8.941,39 è al netto delle competenze (interessi attivi) pari ad E. 66,83 contabilizzate in data 02/10/2023 con valuta 30/09/2023 per un importo complessivo del conto Boc pari ad E. 9.008,22;



B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30/09/2023 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza che risulta pari ai valori riportati nella tabella seguente:

C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"	€	37.930,68
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	879,14
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	3.564,02
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	80.441,53
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	6.967,31
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/09/2023	€	129.782,68

C) Agente contabile (Economo)

Il collegio dei revisori dei conti procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Rosellina Taccone (Economo) nominato con determinazione del Dirigente del Settore U3 – Servizi finanziari n. 1362 del 28/11/2021. Si dà atto che l'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 20.07.2023 (verbale n. 68 del 20.07.2023)

In quanto *Agente contabile della riscossione* si registra la seguente consistenza di cassa, illustrata in dettaglio nell'allegato "Giornale di cassa Conto C1":

	Entrate	Versamenti
Incassi dal 01/01/2023 al 09/11/2023	36.355,60	
Incassi del 10/11/2023		
Versamenti dal 01/01/2023 al 09/11/2023		36.283,44
Versamenti del 10/11/2023		
Totale al 09/11/2023	36.355,60	36.283,44
Totale al 10/11/2023	36.355,60	36.283,44
Saldo di cassa al 09/11/2023		72,16
Saldo di cassa al 10/11/2023		72,16

L'importo di Euro 72,16 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 10/11/2023 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 10/11/2023" alla colonna "C1 Entrata".

In quanto *Economo* si registra la seguente consistenza di cassa, illustrata in dettaglio nell'allegato "Giornale di cassa Conto C2":

	Entrate	Versamenti
Incassi dal 01/01/2023 al 09/11/2023	33.000,00	
Incassi del 10/11/2023	0	
Versamenti dal 01/01/2023 al 09/11/2023		29.628,39
Versamenti del 10/11/2023		0
Totale al 09/11/2023	33.000,00	29.628,39
Totale al 10/11/2023	33.000,00	29.628,39
Saldo di cassa al 09/11/2023		3.371,61
Saldo di cassa al 10/11/2023		3.371,61

L'importo di Euro 3.371,61 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 10/11/2023 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 10/11/2023" alla colonna "C2 Spesa".

Il Collegio analizza nello specifico i movimenti registrati al n. 1986 del 07/11/2023 di E. 500,00 e al n. 1990 del 09/11/2023 di E. 127,28.

Si allegano i giustificativi dei movimenti analizzati.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Il denaro è depositato presso il conto corrente bancario n. 000040878327, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data 30/09/2023 risulta essere pari € 31.738,42.

D) Agente contabile (Servizi museali e servizi InCarpi)

Il collegio dei revisori dei conti procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Fabio Capiluppi nominato con determinazione del Dirigente del Settore S2 – Sviluppo culturale – Promozione della Città n. 11 del 14.01.2022 agente contabile del Servizio InCarpi e dei servizi museali.

La responsabile dei servizi dott.ssa Manuela Rossi ha provveduto ad elaborare una relazione attestante il controllo di gestione e la conseguente gestione della cassa dei due servizi (Prot. n. 71369 del 8/11/2023).

Al Collegio dei Revisori viene evidenziato quanto segue: i voucher ritirati, utilizzati come strumenti di pagamento (App 18 e carta docente) sono stati fino ad ora contabilizzati al momento dell'effettivo incasso, a differenza della contabilizzazione per i medesimi voucher utilizzati per il servizio teatro, che vengono invece contabilizzati mensilmente per competenza. Il collegio invita l'ente ad omogeneizzare il metodo di contabilizzazione per competenza in ambedue i servizi, a partire dal 1 gennaio 2024, vista l'esiguità degli importi verificati.

Il fondo cassa non è costituito.

Gli incassi sono costituiti da:

Vendita di pubblicazioni e ingressi ai musei (per i servizi museali);

Vendita di pubblicazioni e gadget (per i servizi InCarpi)

SERVIZI MUSEALI

La consistenza della cassa alla data odierna risulta pari ad Euro 85,50, come da bollettario n. 6 ricevute dalla n. 134 alla n. 139.

L'importo risulta così costituito: contanti Euro 29,50 e n. 3 ricevute POS per un totale di Euro 56,00.

Il collegio precisa che il blocco n. 6 evidenzia come prima ricevuta la n. 125bis in quanto erroneamente caricato il n. 125 già presente nel blocco n. 5.

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha rendicontato e trasmesso al Servizio Finanziario (Prot. n. 71369 del 08/11/2023) la rendicontazione delle entrate incassate fino al mese di Ottobre 2023 pari ad Euro 8.871,00 di cui:

E. 1.874,00 (vendita di pubblicazioni)

E. 6.997,00 (vendita di biglietti di ingresso)

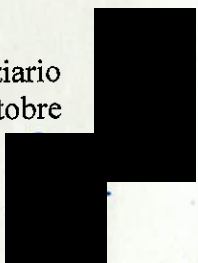
Il collegio esamina le movimentazioni relative al mese di ottobre. In particolare movimento n. 1041 del 31/10/2023 di Euro 626,00 e movimento n. 1042 del 31/10/2023 di Euro 103,50.

SERVIZI INCARPI

La consistenza della cassa alla data odierna risulta pari ad Euro 567,00. L'importo risulta così costituito: contanti Euro 311,00 e ricevute POS per un totale di Euro 256,00.

Il collegio esamina le movimentazioni relative al mese di ottobre. In particolare il movimento n. 1043 del 31/10/2023 di Euro 11,00.

Il collegio prende atto che l'agente contabile ha rendicontato e trasmesso al Servizio Finanziario (Prot. n. 71369 del 08/11/2023) la rendicontazione delle entrate incassate fino al mese di Ottobre 2023 pari ad Euro 150,50 costituiti da vendita di pubblicazioni e gadget.



Il Servizio finanziario ha proceduto a regolarizzare gli introiti dei due servizi fino al mese di agosto 2023 per l'importo complessivo di E. 7.166,50 con le seguenti reversali:

n. 675 del 21/02/2023 di E. 1.233,00
n. 676 del 21/02/2023 di E. 83,00
n. 1264 del 22/03/2023 di E. 667,00
n. 1265 del 22/03/2023 di E. 72,00
n. 2336 del 10/05/2023 di E. 500,00
n. 2337 del 10/05/2023 di E. 12,00
n. 3475 del 23/06/2023 di E. 2.650,00
n. 3476 del 23/06/2023 di E. 711,50
n. 3979 del 12/07/2023 di E. 538,00
n. 3980 del 12/07/2023 di E. 37,50
n. 5320 del 04/09/2023 di E. 197,00
n. 5321 del 04/09/2023 di E. 109,50
n. 5470 del 11/09/2023 di E. 314,00
n. 5471 del 11/09/2023 di E. 3,50
n. 5478 del 11/09/2023 di E. 38,50

Il Servizio finanziario provvederà a regolarizzare gli introiti relativi ai mesi di Settembre e Ottobre dei due servizi (per l'importo di E. 1.844,00 per i musei ed E. 11,00 per InCarpi) per l'importo complessivo di E. 1.855,00 nel più breve tempo possibile.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina circa alle ore 13,50.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

