

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2022 E
AGENTE CONTABILE (TEATRO COMUNALE)
Verbale di vigilanza periodica n. 26 del 24/05/2022**

Addì 24/05/2022 alle ore 12,30 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti alla presenza del Dott. Antonio Castelli e della Dott.ssa Giuseppa Lauro

- 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 e del servizio economato.

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 31/03/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 33.035.411,62 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 28.477.451,66;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € - 4.557.959,96, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	Euro	36.097.087,43
reversali riscosse	Euro	3.618.944,71
riscossioni da regolarizzare	Euro	6.179.187,29
<i>totale delle entrate</i>	<i>Euro</i>	<i>45.895.219,43</i>
uscite		
mandati pagati	Euro	11.236.765,79
pagamenti da regolarizzare	Euro	1.623.042,02
<i>totale delle uscite</i>	<i>Euro</i>	<i>12.859.807,81</i>
saldo risultante	Euro	33.035.411,62

situazione presso la contabilità dell'ente

<i>entrate</i>	Euro	
fondo cassa a inizio esercizio	Euro	36.097.087,43
reversali emesse (ultima reversale n. 1503)	Euro	3.617.384,71
<i>totale delle entrate</i>	<i>Euro</i>	<i>39.714.472,14</i>
<i>uscite</i>		
mandati emessi (ultimo mandato n. 1401)	Euro	11.237.020,48
<i>totale delle uscite</i>	<i>Euro</i>	<i>11.237.020,48</i>
saldo risultante	Euro	28.477.451,66

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro	33.035.411,62
saldo risultante presso l'ente	Euro	28.477.451,66
differenza da raccordare	Euro	- 4.557.959,96

riconciliazione

Più	
reversali emesse da incassare	Euro -
pagamenti senza mandato	Euro 1.675.311,44
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro 8.418,62
Meno	
incassi in attesa di reversali	Euro 6.187.605,91
mandati da pagare	Euro -
reversali annullate*	Euro 1.560,00
mandati annullati**	Euro 254,69
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro 52.269,42
differenza raccordata	Euro - 4.557.959,96

* La reversale annullata dall'ente si riferisce al n. 298 emessa in data 10/02/2022. Tale reversale è stata annullata e riemessa per modifica dell'accertamento di entrata.

** Il mandato annullato dal tesoriere si riferisce al n. 1376 emesso dall'Ente in data 30/03/2022, ma non acquisito dalla tesoreria comunale con motivazione "C/BANKIT NON PRESENTE IN TABELLA FORNITORI". Tale mandato è stato rinviato dall'ente in data 07 aprile 2022 con esito positivo della banca in data 08 aprile.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 33.262.872,31 e che la differenza di € 227.460,69 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 31/03/2022 contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/04/2022 pari ad un saldo di Euro +408.774,93 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 95.632,48 e pagamenti pari ad Euro 504.407,41;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 31/03/2022 ha registrato un saldo di Euro 181.320,12;
- flusso gestionale della Banca d'Italia del giorno 31/03/2022 contabilizzato in tesoreria in data 01/04/2022 per un importo pari ad Euro 5,88.

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia	
Fondo di cassa al 31/03/2022 presso il conto di Tesoreria	€ 33.035.411,62
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ - 181.320,12
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 31/03/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/04/2022)	€ - 95.632,48
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 31/03/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/04/2022)	€ 504.407,41
Versamenti contabilizzati presso Banca d'Italia, ma non contabilizzati dal Tesoriere (Operazione regolata in data 01 aprile 2022 e con causale "TESUN-89552938968759 BON.02886255507 XXNOT PROVIDED COMUNE DI MOLFETTA")	€ 5,88
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 31/03/2022	€ 33.262.872,31

- 5) I prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di marzo 2022 concordano con i saldi risultanti dal tesorerie, così come meglio evidenziato nei seguenti prospetti:

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	36.097.087,43
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	9.798.132,00
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.859.807,81
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	33.035.411,62
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	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)	181.320,12
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	95.632,48
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	504.407,41
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	5,88
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)	33.262.872,31

riscontrando 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;
 - 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;
 - 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 31 marzo 2022 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 31/03/2022:			
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€		181.320,12
Trasferimenti vincolati, vincolo su conto c/B. Italia	€		151.620,92
Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia	€		290,00
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€		31.174,49
Totale			364.405,53

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/03/2022 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"	€	101.978,60
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	99,29
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	24.435,53

C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	966.455,98
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	4.714,73
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/03/2022		1.097.684,13

L'Organo di revisione ha verificato con riferimento al "C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019" che il tesoriere ha provveduto ad effettuare le operazioni di svuotamento del predetto conto in data 10 maggio 2022 con i seguenti provvisori: dal 4027 al 4032.



C) Teatro Comunale

L'Organo di revisione procede alla verifica di cassa del teatro comunale alla presenza della Dott.ssa Manuela Rossi e della Dott.ssa Sara Gozzi (nominate agenti contabili con determinazione dirigenziale n. 1009 del 20/12/2018).

L'ufficio, nello svolgimento delle proprie mansioni, gestisce gli introiti derivanti dalle riscossioni di biglietti e abbonamenti per gli spettacoli nel teatro comunale.

I revisori chiedono agli agenti di redigere breve relazione attestante il controllo di gestione e la conseguente gestione della cassa.

Si riservano altresì di procedere con la revisione del fondocassa e dei versamenti effettuati alla tesoreria dell'ente in una prossima riunione con data da definire.

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

La verifica termina alle ore 14:00

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Carlo Costa