

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Addì 11/04/2023 alle ore 12:10 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Carlo Costa, Dott. Angelo Adamini e del Dott. Andrea Cappelloni alla presenza della Dott.ssa Giuseppa Lauro e Dott. 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 Unicredit SpA, con scadenza il 30/04/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 39.488.855,93 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 39.488.855,93;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 0, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	Euro 36.097.087,43
reversali riscosse	Euro 77.840.011,70
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	Euro 113.937.099,13
uscite	
mandati pagati	Euro 74.448.243,20
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	Euro 74.448.243,20
saldo risultante	Euro 39.488.855,93

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	Euro 36.097.087,43
reversali emesse (ultima reversale n. 8229)	Euro 77.840.011,70
totale delle entrate	Euro 113.937.099,13
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 9142)	Euro 74.448.243,20
totale delle uscite	Euro 74.448.243,20
saldo risultante	Euro 39.488.855,93

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro 36.097.087,43
--------------------------------------	--------------------

Si specifica che l'ente nella propria analisi sulla situazione di cassa al 31.12.2022 evidenzia che il mandato n. 4608 emesso in data 19/08/2022 non inviato al Tesoriere su richiesta del settore competente della spesa per controlli sul fornitore (come già rilevato nella situazione di cassa del 3° trimestre 2022 – periodo: 01/07/2022 – 30/09/2022) è stato inviato in tesoreria con la distinta n. 206 del 31.12.2022 a seguito delle verifiche effettuate.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi €. 39.590.529,72 mentre il conto di Tesoreria ammonta ad E. 39.488.855,93. La differenza di € 101.673,79 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/12/2022 contabilizzati in Banca d'Italia in data 02/01/2023 pari ad un saldo di €. 283.073,43 ed in particolare riscossioni pari ad €. 15.201,10 e pagamenti pari ad €. 298.274,53 ;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 31/12/2022 ha registrato un saldo di €. 181.405,52;
- pagamento effettuato in tesoreria comunale in data 02/01/2023 (provvisorio n. 16) di E. 5,88 contabilizzato in Banca d'Italia al 31/12/2022;
- pagamenti effettuati in tesoreria comunale nell' anno 2022 di E. 11,76 e contabilizzati in Banca d'Italia nell'anno 2023

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 31/12/2022 presso il conto di Tesoreria	€	39.488.855,93
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	181.405,52
<i>Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/12/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/01/2023)</i>	€ -	15.201,10
<i>Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/12/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/01/2023)</i>	€	298.274,53
<i>Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere</i>	€ -	5,88
<i>Differenza per altre operazioni transitate in Tesoreria Provinciale o presso il Tesoriere e non ancora contabilizzate</i>	€	11,76
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 31/12/2022	€	39.590.529,72

5) I prospetti SIOPE relativi agli incassi ed ai pagamenti effettuati nell'anno 2022 coincidono con i saldi risultanti dalla documentazione ricevuta dal Tesoriere come da prospetti già ricevuti per l'analisi del Rendiconto di gestione 2022;

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;
 - 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 dicembre 2022 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 31/12/2022:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	181.405,52
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	€	52.836,29
Vincolo PNRR	€	2.740.575,06
Totale	€	3.126.727,79

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/12/2022 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza che risulta pari ai valori riportati nella tabella seguente:

Nei conti correnti Postali in data 31/12/2022 sono presenti i seguenti fondi:			
C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"		€	21.998,89
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "		€	82,51
C/CP 000006996432 "Imposta Comunale sulla Pubblicità"		€	4.437,58
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"		€	42.253,36
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019 "		€	1.131,56
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/12/2022		€	69.903,90

Il collegio ha verificato che il tesoriere ha provveduto ad effettuare le operazioni di svuotamento dei predetti conti in data 20/01/2023 con i provvisori di entrata dal n. 368 al n. 371 del 20/01/2023 e in data 15/02/2023 con il provvisorio n. 1105.

Il collegio provvede all'estrazione a campione dei seguenti mandati di pagamento:

- Mandato n. 6507 del 14/10/2022;
- Mandato n. 7391 del 27/10/2022;
- Mandato n. 8008 del 30/11/2022

e delle sottoelencate reversali di incasso:

- Reversale n. 7314 del 14/12/2022
- Reversale n. 7336 del 15/12/2022
- Reversale n. 8228 del 31/12/2022

e nulla ha da osservare.

Infine il collegio si riserva di effettuare dalle prossime verifiche controlli a campione degli agenti contabili.

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

La verifica termina alle ore 12:53

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Carlo Costa

Dott. An

Dott. Andrea C