

VERIFICA DI CASSA E DEL SERVIZIO ECONOMATO ALLA DATA DEL 30/09/2021

Verbale di vigilanza periodica n. 19 del 03/03/2022

Addì 03/03/2022 alle ore 9:30 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Angelo Adamini e del Dott. Andrea Cappelloni alla presenza della Dott.ssa Giuseppa Lauro, assente giustificato Dott. Carlo Costa

- 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 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 31.909.465,55 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 33.481.694,07;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € - 1.572.228,52, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	Euro 38.504.128,47
reversali riscosse	Euro 37.372.330,50
riscossioni da regolarizzare	Euro 3.232.490,61
totale delle entrate	Euro 79.108.949,58
uscite	
mandati pagati	Euro 43.912.651,70
pagamenti da regolarizzare	Euro 1.714.603,81
totale delle uscite	Euro 45.627.255,51
saldo risultante	Euro 33.481.694,07

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	Euro 38.504.128,47
reversali emesse (ultima reversale n. 4578)	Euro 37.372.330,50
totale delle entrate	Euro 75.876.458,97
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 5669)	Euro 43.966.993,42
totale delle uscite	Euro 43.966.993,42
saldo risultante	Euro 31.909.465,55

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro 33.481.694,07
saldo risultante presso l'ente	Euro 31.909.465,55
differenza da raccordare	Euro - 1.572.228,52

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	0

pagamenti senza mandato	Euro 1.714.603,81
reversali annullate	0
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro 7.758,00
meno	
incassi in attesa di reversali	Euro 3.240.248,61
mandati da pagare	0
mandati annullati*	Euro 702,04
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro 53.639,68
differenza raccordata	Euro - 1.572.228,52

*In riferimento al mandato annullato si specifica che si riferisce al n. 5664 emesso dall'Ente in data 29/09/2021, ma non acquisito dalla tesoreria comunale per errato IBAN.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 33.403.730,78 e che la differenza di € 77.963,29 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/09/2021 contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/10/2021 pari ad un saldo di Euro +103.345,75 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 50.057,21 e pagamenti pari ad Euro 153.402,96;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/09/2021 ha registrato un saldo di Euro 181.320,80;
- flusso gestionale della Banca d'Italia del giorno 30/09/2021 contabilizzato in tesoreria in data 01/10/2021 per un importo pari ad Euro 11,76.

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 30/09/2021 presso il conto di Tesoreria	€	33.481.694,07
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	181.320,80
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/09/2021 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/10/2021)	€ -	50.057,21
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/09/2021 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/10/2021)	€	153.402,96
Versamenti contabilizzati presso Banca d'Italia, ma non contabilizzata dal tesoriere (Operazione regolata in data 01 ottobre 2021, provvisorio 7649 con causale "TESUN-89080058921471 BON.02685405103 NOTPROVIDED COMUNE DI MARANO DI NAPOLI")	€	11,76
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/09/2021	€	33.403.730,78

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;

B) SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2021 è pari a € 4.220,66 per il conto C2 ed € 1.819,94 per il conto C1.
- Il denaro è depositato presso il conto corrente bancario n. 000040878327, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data del 30/09/2021 risulta essere pari € 31.963,52;
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30/09/2021 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 30/09/2021 sono presenti i seguenti fondi:		
C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"	€	41.615,72
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	867,92
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	8.243,26
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	265.971,32
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	12.077,16
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/09/2021		328.775,38

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

La verifica termina alle ore 11.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Copia di documento acquisito nel protocollo informatico del Comune di Carpi.

[Handwritten signature]