

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2023 E
AGENTE CONTABILE (ECONOMO)
Verbale di vigilanza periodica n. 68 del 20/07/2023**

Addì 20/07/2023 alle ore 12:15 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Angelo Adamini, del Dott. Andrea Cappelloni e del Dott. Carlo Costa 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.

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 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 38.356.372,16 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 22.440.309,19;
- 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>	14.758.815,73
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	17.455.481,66
totale delle entrate	<i>Euro</i>	71.703.153,32
Uscite		
mandati pagati	<i>Euro</i>	31.807.335,87
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	1.539.445,29
totale delle uscite	<i>Euro</i>	33.346.781,16
saldo risultante	<i>Euro</i>	38.356.372,16

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	39.488.855,93
reversali emesse (ultima reversale n. 3724)	<i>Euro</i>	14.758.815,73
totale delle entrate	<i>Euro</i>	54.247.671,66
Uscite		
mandati emessi (ultimo mandato n. 4023)	<i>Euro</i>	31.807.362,47
totale delle uscite	<i>Euro</i>	31.807.362,47
saldo risultante	<i>Euro</i>	22.440.309,19

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro	38.356.372,16
saldo risultante presso l'ente	Euro	22.440.309,19
differenza da raccordare	Euro -	15.916.062,97

riconciliazione

Più		
reversali emesse da incassare	Euro	
pagamenti senza mandato	Euro	1.591.729,16
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro	5.092,85
Meno		
incassi in attesa di reversali	Euro	17.460.574,51
mandati da pagare	Euro	-
mandato emesso dall'ente, reinviato in tesoreria in data 3 luglio 2023*	Euro	26,60
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro	52.283,87
differenza raccordata	Euro	- 15.916.062,97

(*) In riferimento al "mandato emesso dall'ente, reinviato in tesoreria" si specifica che si riferisce al n. 4008 di Euro 26,60 emesso in data 29/06/2023 e reinviato in tesoreria in data 3 luglio 2023 per variazione codice IBAN.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 39.343.784,02 e che la differenza di € 987.411,86 rispetto ad E. 38.356.372,16 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/06/2023 contabilizzati in Banca d'Italia in data 03/07/2023 pari ad un saldo di Euro + 996.710,69 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 17.488,72 e pagamenti pari ad Euro 1.014.199,41
- 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 9.298,83.

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 30/06/2023 presso il conto di Tesoreria	€	38.356.372,16
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€	- 9.298,83
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/06/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/07/2023)	€	- 17.488,72
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/06/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/07/2023)	€	1.014.199,41
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/06/2023	€	39.343.784,02

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

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)	32.214.297,39
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	33.346.781,16
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	38.356.372,16
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	31.218,26

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)	9.298,83
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	17.488,72
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	1.014.199,41
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)	39.343.784,02

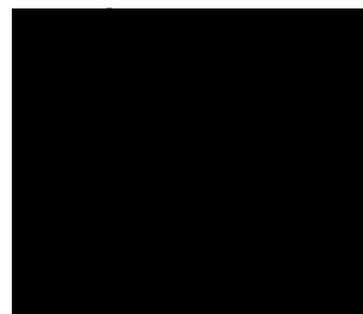
Il collegio inoltre riscontra quanto segue:

- 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 a campione, del II° trimestre del 2023 come di seguito riepilogate:

Reversale n.	2532	3757	2490
	del 15/05/2023	del 30/06/2023	del 15/05/2023
importo reversale	397.916,64	6.712,50	435,13
accertamento di entrata	2023/269	2023/21	2023/247
voce di bilancio	158.00.03 Trasferimenti compensativo dallo Stato per minori gettiti IMU	800.00.17 Fitti attivi Fitti attivi GESTIONE LOCALI IN AFFITTO E COMODATO	1100.00.02 Alienazioni di beni immobili patrim. Disponibile FONDI FINANZ. INVESTIM.TI E ALTRI FONDI
importo complessivo dell'accertamento	397.916,64	13.425,00	435,13
descrizione entrata	SPETTANZE FINANZA LOCALE ANNO 2023 - Trasferimento compensativo esenzione IMU immobili inagibili sisma maggio 2012 - Contributo anno 2023	Concessione all'Azienda USL di Modena di locali comunali ad uso servizi sanitari distrettuali, al primo piano del fabbricato di via D.L. Sturzo n. 21 (Contratto Prot. n. 63129 del 25/11/2016, registrato a Carpi il 28/11/16 al n. 5344 serie 3T Periodo rinnovo 01-03-2022 al 28-02-2028 Annualità 2023	Cessione in piena proprietà di terreno PEEP, già concesso in diritto di superficie, su richiesta della proprietà con istanza in atti al Prot. n. 21171 del 24/03/2023
piano finanziario	2010101001	3010302002	4040201002
indicazione soggetto debitore	Ministero dell'interno	Utente codice 1199	Utente codice 24316

- 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 a campione, del II° trimestre del 2023 come di seguito riepilogati:



Mandato n.	3464	2276	3017
	del 21/06/2023	del 21/04/2023	del 07/06/2023
importo mandato	31.944,78	16.940,00	29.905,84
Gestione	capitale	corrente	capitale
impegno di spesa	2023/940	2023/188	2023/674/010
voce di bilancio	5110.00.61 PNRR M5C2- Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana -Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C98I21000120005 ristrutturazione autostazione di via Peruzzi	1760.00.09 Prestaz. rappresentazioni teatrali TEATRO	6510.00.08 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI Manutenzione straordinaria Immobili vincolati e del centro storico
importo complessivo dell'impegno	31.944,78	16.940,00	29.907,76
descrizione spesa	Fattura n. 20 del 06.06.2023 "PNRR M5C2 Investim. 2.1 - Prog. n. 12/2021 Lavori di ristrutturazione dell'edificio Autostazione di Carpi - Incarico progettazione esecutiva	FPA 10/23 del 18.04.2023 "Concerto di Gidon Kremer, violino Geidre Dirvanauskaitė, violoncello e Georgijs Osokins, pianoforte tenuto in data 16 Aprile 2023"	Ft n. 15/2023 del 31.05.2023 Progetto A7 n351/20 - "ID 2460. Manutenzione straordinaria immobili vincolati e del centro storico (anno 2020) - opere da pavimentatore. SAL 1"
missione/programma piano finanziario	01-06 2020109999	05-02 1030299999	05-01 2020110008
indicazione beneficiario	creditore codice 24038	Creditore codice 14378	creditore codice 23284
Verifica DURC	Si	Si	Si
Verifica regolarità fiscale	Si	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 giugno 2023 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/06/2023:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	181.320,77
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
Vincolo PNRR	€	2.848.220,04
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	60.177,35
Totale	€	3.241.629,08

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30/06/2023 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"	€	48.078,03
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	83,23
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	10.676,57
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	90.784,57
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	11.441,39
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/06/2023		161.064,79

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.

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 19/07/2023	26.235,42	
Incassi del 20/07/2023	129,00	
Versamenti dal 01/01/2023 al 19/07/2023		24.798,36
Versamenti del 20/07/2023		0
Totale al 19/07/2023	26.235,42	24.798,36
Totale al 20/07/2023	26.364,42	24.798,36
Saldo di cassa al 19/07/2023		1.437,06
Saldo di cassa al 20/07/2023		1.566,06

L'importo di Euro 1.566,06 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 20/07/2023 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 20/07/2023" 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 19/07/2023	23.000,00	
Incassi del 20/07/2023	0	
Versamenti dal 01/01/2023 al 19/07/2023		20.797,02
Versamenti del 20/07/2023		0
Totale al 19/07/2023	23.000,00	20.797,02
Totale al 20/07/2023	23.000,00	20.797,02
Saldo di cassa al 19/07/2023		2.202,98
Saldo di cassa al 20/07/2023		2.202,98

L'importo di Euro 2.202,98 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 20/07/2023 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 20/07/2023" alla colonna "C2 Spesa".

Il Collegio analizza nello specifico i movimenti registrati al n. 733 del 02/02/2023 di E. 109,00 e al n. 749 del 21/02/2023 di E. 262,48. 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 30/06/2023 risulta essere pari € 31.218,26.

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

La verifica termina alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Carlo Costa

