

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2023 E
Verbale di vigilanza periodica n. 67 del 20/07/2023

Addì 20/07/2023 alle ore 11:30 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 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 36.630.687,96 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 34.988.266,91;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza riaccordata di - € 1.642.421,05, 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>	6.836.886,16
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	2.621.493,02
totale delle entrate	<i>Euro</i>	48.947.235,11
Uscite		
mandati pagati	<i>Euro</i>	11.337.444,38
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	979.102,77
totale delle uscite	<i>Euro</i>	12.316.547,15
saldo risultante	<i>Euro</i>	36.630.687,96

situazione presso la contabilità dell'ente

<i>entrate</i>		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	39.488.855,93
reversali emesse (ultima reversale n. 1479)	<i>Euro</i>	6.836.886,16
totale delle entrate	<i>Euro</i>	46.325.742,09
Uscite		
mandati emessi (ultimo mandato n. 1741)	<i>Euro</i>	11.337.475,18
totale delle uscite	<i>Euro</i>	11.337.475,18
saldo risultante	<i>Euro</i>	34.988.266,91

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	<i>Euro</i>	36.630.687,96
saldo risultante presso l'ente	<i>Euro</i>	34.988.266,91
differenza da raccordare	<i>Euro</i> -	1.642.421,05

riconciliazione

<i>Più</i>		
reversali emesse da incassare	<i>Euro</i>	
pagamenti senza mandato	<i>Euro</i>	1.105.499,16
reversali pervenute al tesoriere non caricate	<i>Euro</i>	19.780,27
<i>Meno</i>		
incassi in attesa di reversali	<i>Euro</i>	2.641.273,29
mandati da pagare	<i>Euro</i>	-
mandato emesso dall'ente, ma non inviato in tesoreria*	<i>Euro</i>	30,80
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	<i>Euro</i>	126.396,39
differenza raccordata	<i>Euro</i> -	1.642.421,05

(*) In riferimento al "mandato emesso dall'ente, ma non inviato in tesoreria" si specifica che si riferisce al n. 1692 di Euro 30,80 emesso in data 29/03/2023 è stato inviato in Tesoreria in data 18.04.2023.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 37.135.870,13 e che la differenza di € 505.182,17 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 31/03/2023 contabilizzati in Banca d'Italia in data 03/04/2023 pari ad un saldo di Euro + 540.005,31 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 134.634,06 e pagamenti pari ad Euro 674.639,37 ;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 31/03/2023 ha registrato un saldo di Euro 34.823,14.

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia

Fondo di cassa al 31/03/2023 presso il conto di Tesoreria	€	36.630.687,96
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	34.823,14
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 31/03/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/04/2023)	€ -	134.634,06
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 31/03/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/04/2023)	€	674.639,37
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 31/03/2023	€	37.135.870,13

5) I prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di Marzo 2023 concordano con i saldi risultanti dalle tesorerie come meglio riportato nel prospetto seguente:

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)	9.458.379,18
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.316.547,15
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	36.630.687,96
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	19.039,05

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

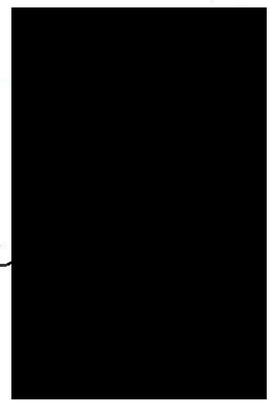
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

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)	34.823,14
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	134.634,06
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	674.639,37
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)	37.135.870,13

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. 4 reversali di incasso, scelte a campione, del 1° trimestre 2023 come di seguito riepilogate:



C

Reversale n.	1317	326	240	1315
	del 27/03/2023	del 06/02/2023	del 31/01/2023	del 27/03/2023
importo reversale	234.673,43	1.125,00	39.698,80	2.081.772,76
accertamento di entrata	2023/213	2022/5	2022/242	2023/210
voce di bilancio	158.00.01 Trasferimenti dallo Stato per minori gettiti IMU (DL102/2013 - L 147/2013).	800.00.17 Fitti attivi Fitti attivi GESTIONE LOCALI IN AFFITTO E COMODATO	1180.00.34 Trasferimenti dall'Unione Europea per il progetto Emounderground	28.00.01 "IMU - Imposta municipale unica"
importo complessivo dell'accertamento	234.673,43	10.528,92	39.698,80	2.081.772,76
descrizione entrata	Finanza Locale - Pagamenti del 01 03 2023 - Contributo minor gettito IMU terreni agricoli (art. 1, c. 707-708-711, L. 147/2013	Concessione in uso di immobile di proprietà comunale (periodo dal 01/05/2019 al 30/04/2027) sito in Carpi, via Rodolfo Pio Anno 2022	Progetto EMOUNDERGROUND EMOTIONAL technologies for the cultural heritage valorization within transnational UNDERGROUNDS" cofinanziato dal programma dell'Unione Europea "Interreg Cooperation Programme - Interreg V-B Adriatic-Ionian programme - ADRION". CUP. n. C94D20000020001- Fornitura di arredi e strumentazioni multimediali	ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C 1 E 2 DL 78 DEL 2015
piano finanziario	2010101001	3010302002	4031401001	1010106001
indicazione soggetto debitore	Ministero dell'interno	Utente codice 11619	Utente codice 22876	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. 4 mandati di pagamento, scelti a campione, del 1° trimestre 2023 come di seguito riepilogati:

Mandato n.	1534	1163	1733	679
	del 24/03/2023	del 28/02/2023	del 31/03/2023	del 15/02/2023
importo mandato	19.800,00	1.140,00	35.108,20	5.372,39
gestione	corrente	corrente	capitale	capitale
impegno di spesa	2023/229	2023/566	2023/946	2022/1788
voce di bilancio	1760.00.09 Prestaz. rappresentazioni teatrali TEATRO	2770.00.03 TRASFERIMENTI Contributi diversi CAS Contributi di autonoma sistemazione TERREMOTO 2012	6810.00.02 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI Impianti sportivi ALTRI SERVIZI SPORTIVI: INVESTIMENTI	7210.00.56 "PNRR -M5C2- Investimento 2.1" RIGENERAZIONE URBANA" Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana -CUP: C99J21019300001- Realizzazione isola parco Berlinguer (PUMS)
importo complessivo dell'impegno	50.600,00	33.635,74	35.150,64	5.372,39
descrizione spesa	Fattura n. 30/001 del 20/03/2023 - Prestazioni artistiche - Rassegna "L'altra Musica	Contributi per il canone di locazione e contributo per il disagio abitativo a seguito del sisma 2012	Fattura n. 2/PA del 08/03/2023 - Intervento S5 n. 81/2022 - ID 120 Stadio Comunale "Sandro Cabassi" : Manutenzione straordinaria della pavimentazione in asfalto antistadio nord-ovest	Fattura n. 6PA/2023 del 24.01.2023 -PNRR M5C2 Investim. 2.1 - Prog. n. 52/2022 Interventi attuativi del PUMS: realizzazione isola Parco Berlinguer - Servizio di facilitazione e conduzione dei processi partecipativi
missione/programma piano finanziario	05-02 1030299999	11-02 1040202999	06-01 2020109016	10-05 2020109012
indicazione beneficiario	creditore codice 24236	creditore codice 23309	creditore codice 23733	creditore codice 5801
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 31 Marzo 2023 risulta registrare i seguenti importi:



Giacenze vincolate alla data del 31/03/2023:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	34.823,14
Trasferimenti vincolati, vincolo su conto c/B. Italia	€	151.620,92
Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia	€	2.057,76
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	622.758,16
Vincolo PNRR	€	2.885.948,43
Totale	€	3.697.208,41

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/03/2023 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"	€	45.064,28
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	85,91
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	10.192,39
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	941.418,41
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	69.248,02
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/03/2023		1.066.009,01

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

La verifica termina alle ore 12:10

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Carlo Costa