

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2022 E
AGENTE CONTABILE (TEATRO COMUNALE)
Verbale di vigilanza periodica n. 34 del 22/09/2022**

Addì 22/09/2022 alle ore 09,00 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 del Dott. Antonio Castelli e 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.

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 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 31.803.105,10 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 25.795.626,85;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di - € 6.007.478,25, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.097.087,43
reversali riscosse	<i>Euro</i>	24.076.698,98
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	9.575.003,39
totale delle entrate	<i>Euro</i>	69.748.789,80
Uscite		
mandati pagati	<i>Euro</i>	34.378.159,56
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	3.567.525,14
totale delle uscite	<i>Euro</i>	37.945.684,70
saldo risultante	<i>Euro</i>	31.803.105,10

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.097.087,43
reversali emesse (ultima reversale n. 3699)	<i>Euro</i>	24.076.698,98
totale delle entrate	<i>Euro</i>	60.173.786,41
Uscite		
mandati emessi (ultimo mandato n. 3366)	<i>Euro</i>	34.378.159,56
totale delle uscite	<i>Euro</i>	34.378.159,56
saldo risultante	<i>Euro</i>	25.795.626,85

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro 31.803.105,10
saldo risultante presso l'ente	Euro 25.795.626,85
differenza da raccordare	Euro – 6.007.478,25

riconciliazione

<i>Più</i>	
reversali emesse da incassare	Euro -
pagamenti senza mandato	Euro 3.650.244,56
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro 11.006,21
<i>Meno</i>	
incassi in attesa di reversali	Euro 9.586.009,60
mandati da pagare	Euro -
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro 82.719,42
differenza raccordata	Euro - 6.007.478,25

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 33.505.940,47 e che la differenza di € 1.702.835,37 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/06/2022 contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2022 pari ad un saldo di Euro +1.864.730,53 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 361.569,48 e pagamenti pari ad Euro 2.226.300,01;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/06/2022 ha registrato un saldo di Euro 181.320,44;
- flussi gestionali della Banca d'Italia del giorno 30/06/2022 contabilizzato in tesoreria in data 04/07/2022 per un importo pari ad Euro 19.425,28. Le operazioni regolarizzate in data 04 luglio 2022 si riferiscono a versamenti di Addizionale comunale IRPEF.

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 30/06/2022 presso il conto di Tesoreria	€	31.803.105,10
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	181.320,44
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/06/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/07/2022)	€ -	361.569,48
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/06/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/07/2022)	€	2.226.300,01
Versamenti contabilizzati presso Banca d'Italia in data 30/06/2022, ma non contabilizzati dal Tesoriere (Operazioni regolarizzate in data 04 luglio 2022 relative a versamenti di Addizionale comunale IRPEF)	€	19.425,28
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/06/2022	€	33.505.940,47

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE **SIOPE** **Pagina 2**
000031299 - COMUNE DI CARPI

Importo a tutto il periodo

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)	33.651.702,37
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	37.945.684,70
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	31.803.105,10
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	25.992,80

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)	181.320,44
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	361.569,48
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	2.226.300,01
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	19.425,28
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)	33.505.940,47

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 30 giugno 2022 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/06/2022:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	181.320,44
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	€	344.758,12
Totale		677.989,48

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30/06/2022 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"	€	350.047,33
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	836,12
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	32.463,73
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	194.058,29
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	1.523,46
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/06/2022		578.928,93

L'Organo di revisione ha verificato che il tesoriere ha provveduto ad effettuare le operazioni di svuotamento dei predetti conti in data 08 luglio 2022 con i provvisori di entrata dal n. 5635 al 5646 e in data 25 luglio 2022 con i provvisori di entrata dal n. 6032 al n. 6044.

C) Teatro Comunale

L'organo di revisione conclude la verifica di cassa del teatro comunale alla luce della relazione e documentazione fornita dagli agenti contabili in merito alla trasmissione all'ufficio ragioneria degli incassi relativi al mese di agosto 2022 del venduto presso le due biglietterie e del venduto online sulla piattaforma Vivaticket e sui canali di vendita gestiti da Vivaticket (casse remote) e della conseguente liquidazione periodica IVA portante un debito relativo all'IVA di agosto pari ad Euro 10.917,23, compensato con credito IVA anno 2021 di Euro 69.063,86 (credito residuo 58.146,63).

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

La verifica termina alle ore 10,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni