

VERIFICA DI CASSA E DEL SERVIZIO ECONOMATO ALLA DATA DEL 31/12/2021

Verbale di vigilanza periodica n. 20 del 03/03/2022

Addì 03/03/2022 alle ore 11,00 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 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 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 36.097.087,43 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 36.097.087,43;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza ricordata di € 0, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	Euro 38.504.128,47
reversali riscosse	Euro 68.638.616,76
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	Euro 107.142.745,23
uscite	
mandati pagati	Euro 71.045.657,80
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	Euro 71.045.657,80
saldo risultante	Euro 36.097.087,43

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	Euro 38.504.128,47
reversali emesse (ultima reversale n. 6711)	Euro 68.638.616,76
totale delle entrate	Euro 107.142.745,23
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 8082)	Euro 71.045.657,80
totale delle uscite	Euro 71.045.657,80
saldo risultante	Euro 36.097.087,43

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro 36.097.087,43
saldo risultante presso l'ente	Euro 36.097.087,43
differenza da raccordare	Euro -

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	0

pagamenti senza mandato	-
reversali annullate	-
reversali pervenute al tesoriere non caricate	-
meno	
incassi in attesa di reversali	-
mandati da pagare	-
mandati annullati*	-
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	-
differenza raccordata	Euro -

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 37.662.610,85 e che la differenza di € 1.565.523,42 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 31/12/2021 contabilizzati in Banca d'Italia in data 03/01/2022 pari ad un saldo di Euro +1.746.844,55 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 269.712,59 e pagamenti pari ad Euro 2.016.557,14;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 31/12/2021 ha registrato un saldo di Euro 181.321,13;

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia			
Fondo di cassa al 31/12/2021 presso il conto di Tesoreria	€		36.097.087,43
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€		181.321,13
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 31/12/2021 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/01/2022)	€	-	269.712,59
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 31/12/2021 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/01/2022)	€		2.016.557,14
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 31/12/2021	€		37.662.610,85

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 4° trimestre 2021 è pari a € 0 per il conto C2 "Movimenti in uscita" ed € 0 per il conto C1 "Movimenti in entrata".
- Il denaro è depositato presso il conto corrente bancario n. 000040878327, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data del 31/12/2021 risulta essere pari € 0;
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Il collegio consiglia una diversa modalità di incasso dei buoni pasto dipendenti, come ad esempio l'utilizzo di un POS bancario oppure in alternativa addebito diretto sul cedolino dei dipendenti.

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/12/2021 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 31/12/2021 sono presenti i seguenti fondi:		
C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"	€	52.404,17
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	87,77
C/CP 000006996432 "Imposta Comunale sulla Pubblicità"	€	23.985,25
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	57.443,17
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019 "	€	2.925,53
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/12/2021		136.845,89

Il collegio evidenzia l'opportunità dell'azzeramento dei conti postali al 31 dicembre 2021.

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 11,40.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

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

A handwritten signature or scribble in blue ink, located at the bottom left of the page. It consists of several overlapping, fluid lines that are difficult to decipher as a specific name.