

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2022 E
AGENTI CONTABILI (ANAGRAFE E TEATRO COMUNALE)
Verbale di vigilanza periodica n. 40 del 27/10/2022**

Addì 27/10/2022 alle ore 09,30 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, della Dott.ssa Giuseppa Lauro e della Dott.ssa Cristina Gandolfi

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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 31.228.180,25 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 25.998.497,16;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza ricordata di - € 5.229.683,09, 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>	39.768.601,60
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	6.263.272,02
totale delle entrate	<i>Euro</i>	82.128.961,05
Uscite		
mandati pagati	<i>Euro</i>	49.866.341,87
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	1.034.438,93
totale delle uscite	<i>Euro</i>	50.900.780,80
saldo risultante	<i>Euro</i>	31.228.180,25

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.097.087,43
reversali emesse (ultima reversale n. 5472)	<i>Euro</i>	39.768.601,60
totale delle entrate	<i>Euro</i>	75.865.689,03
Uscite		
mandati emessi (ultimo mandato n. 6350)	<i>Euro</i>	49.867.191,87
totale delle uscite	<i>Euro</i>	49.867.191,87
saldo risultante	<i>Euro</i>	25.998.497,16

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro	31.228.180,25
saldo risultante presso l'ente	Euro	25.998.497,16
differenza da raccordare	Euro -	5.229.683,09

riconciliazione

Più		
reversali emesse da incassare	Euro	
pagamenti senza mandato	Euro	1.041.602,26
reversali pervenute al tesoriere non caricate	Euro	787,84
Meno		
incassi in attesa di reversali	Euro	6.264.059,86
mandati da pagare	Euro	-
mandato emesso dall'ente, ma non inviato in tesoreria*	Euro	850,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	Euro	7.163,33
differenza raccordata	Euro -	5.229.683,09

(*) In riferimento al "mandato emesso dall'ente, ma non inviato in tesoreria" si specifica che si riferisce al n. 4608 di Euro 850,00 emesso in data 19/08/2022 non trasmesso in tesoreria per ulteriori controlli relativi al DURC.

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 31.340.208,73 e che la differenza di € 112.028,48 è giustificata da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/09/2022 contabilizzati in Banca d'Italia in data 03/10/2022 pari ad un saldo di Euro +293.349,25 ed in particolare riscossioni pari ad Euro 85.480,21 e pagamenti pari ad Euro 378.829,96 di cui Euro 3.304,19 relativi a girofondi disposti a favore dell'Unione delle Terre d'Argine ed Euro 375.525,27 relativi ad altre uscite;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/09/2022 ha registrato un saldo di Euro 181.320,77.

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

Fondo di cassa al 30/09/2022 presso il conto di Tesoreria	€	31.228.180,25
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	181.320,77
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/09/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/10/2022)	€ -	85.480,21
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 30/09/2022 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 03/10/2022)	€	378.829,46
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/09/2022	€	31.340.208,73

- 5) I prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di settembre 2022 concordano con i saldi risultanti dalle tesorerie come meglio riportato nei prospetti seguenti tranne per l'importo evidenziato per il quale il prospetto SIOPE conteggia in più Euro 130,00 in riferimento al provvisorio di uscita n. 4403 del 30/09/2022 avente causale "TESUN-89991899012655 VERSAMENTO" riferito al versamento della seconda rata del bollo applicato alle fatture elettroniche.

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)		46.031.873,62
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)		50.900.780,80
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)		31.228.180,25
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		33.246,18
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)		181.320,77
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)		85.480,21
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)		378.959,46
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)		31.340.338,73

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 III° trimestre del 2022 come di seguito riepilogate:

Reversale n.	5406	5114	5262
	del 28/09/2022	del 09/09/2022	del 16/09/2022
importo reversale	155.494,00	27.256,14	4.944,99
accertamento di entrata	2022/319	2022/76	2022/343
voce di bilancio	195.00.30 Trasferimenti correnti da Ministeri a finanziamento di spese specifiche	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	155.494,00	63.647,78	105.174,08
descrizione entrata	Contributo ministeriale per garantire la continuità dei servizi erogati a seguito degli aumenti dei costi energetici	Concessione in uso dell'immobile comunale posto in Carpi, via Alghisi n. 19, ad uso uffici dei servizi idrico integrato, raccolta e smaltimento rifiuti	Cessione in piena proprietà di terreno PEEP, già concesso in diritto di proprietà, su richiesta della proprietà con istanza in atti al Prot. 56784
piano finanziario	2010101001	3010302002	4040201002
indicazione soggetto debitore	Ministero dell'interno	Utente codice 4646	Utente codice 23720

- 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 III° trimestre del 2022 come di seguito riepilogati:

Mandato n.	4535	4801	4621
	del 04/08/2022	del 02/09/2022	del 23/08/2022
importo mandato	1.396,65	4.177,50	158.421,69
Gestione	corrente	corrente	capitale
impegno di spesa	2022/1106	2022/1033.003	2022/709.002.01
voce di bilancio	3470.00.09 Altri servizi - Onoranze Funebri	1780.00.08 Trasferimenti Contributi finanz.da contributi (Trasferimenti ad Amministrazioni Locali) POLITICHE GIOVANILI	6610.00.09 Acquisizione di beni immobili Immobili di interesse storico danneggiati dal sisma 2012 CHIESA DI SAN NICOLO'
importo complessivo dell'impegno	5.134,98	4.177,50	751.717,66
descrizione spesa	Fattura n. 6/PA del 30/06/2022 - Fornitura materiale e servizi OOFF	Sostegno agli sportelli psicologici	Fattura n. 20/PA del 05/08/2022 - Interventi di miglioramento sismico del Tempio Monumentale di S. Nicolò a Carpi
missione/programma piano finanziario	14-04 1030299999	08-02 1040102999	05-01 2020110004
indicazione beneficiario	creditore codice 10212	ITCS "A. Meucci"	creditore codice 17733
Verifica DURC	Si		Si
Verifica regolarità fiscale			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 settembre 2022 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/09/2022:		
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
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	60.177,35
Totale		393.409,04

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30/09/2022 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"	€	54.518,73
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	824,32
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	9.702,00
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	58.403,02
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	36.605,39
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/09/2022		160.053,46

C) Agente contabile (Teatro Comunale)

Come già eseguito nelle precedenti verifiche di cassa del 31 marzo 2022 e 30 giugno 2022 rispettivamente con verbali n. 26 del 24 maggio 2022 e n. 34 del 22 settembre 2022, il collegio dei revisori dei conti procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott.ssa Sara Gozzi (Teatro Comunale) nominata con determinazione del Dirigente del Settore S2 – Sviluppo culturale e promozione della città n. 566 del 19/07/2018, relativamente alla riscossione di biglietti e abbonamenti teatrali.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.017,00 ed è così composta:

50,00		Euro	150,00
20,00		Euro	200,00
10,00		Euro	150,00
5,00		Euro	90,00
Monete		Euro	427,00
TOTALE		Euro	1.017,00

Si prende atto che Euro 1.000,00 sono costituiti dal fondo di cassa iniziale a disposizione del Servizio (di cui Euro 500,00 presso lo sportello INCARPI e Euro 500,00 presso la biglietteria del Teatro Comunale) ed Euro 17,00 sono incassi relativi alle giornate del 22 e 25 ottobre.

Il collegio prende altresì atto che l'agente contabile ha rendicontato e trasmesso al Servizio finanziario la rendicontazione delle entrate incassate nel mese di settembre pari a complessivi Euro 131.846,90 (prot. n. 64869 del 04/10/2022) di cui in particolare Euro 18.000,76 in contanti. Il Servizio finanziario ha proceduto a regolarizzare tali introiti con le reversali dal n. 5611 al n° 5619 del 06/10/2022.

D) Agente contabile (Ufficio Anagrafe)

Il collegio dei revisori dei conti procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Enrico Andreoli (Ufficio Anagrafe) nominato con determinazione del Dirigente del Settore S1 – Servizi alla città n. 566 del 19/07/2022, relativamente alla riscossione di:

- introiti derivanti da emissione di carte d'identità;
- diritti di segreteria per certificati;
- imposte di bollo assolte in modo virtuale relativamente agli atti rilasciati ai cittadini.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 456,00.

Si prende atto che Euro 100,00 sono costituiti dal fondo di cassa iniziale a disposizione del Servizio ed Euro 356,00 sono incassi relativi alla giornata odierna.

Il collegio prende altresì atto che l'agente contabile ha rendicontato e trasmesso al Servizio finanziario la rendicontazione delle entrate incassate nel mese di settembre pari a complessivi Euro 18.670,68 (prot. n. 64127 del 30/09/2022) di cui Euro 5.837,48 tramite POS ed Euro 12.833,20 in contanti. Il Servizio finanziario ha proceduto a regolarizzare tali introiti con le reversali dal n. 5708 al n° 5712 del 10/10/2022.

I revisori chiedono all'agente contabile e al responsabile del Servizio Anagrafe di redigere breve relazione attestante il controllo di gestione e la conseguente gestione della cassa.

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