

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 88 DEL 26.03.2024**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2023**

Addì 26 Marzo 2024 alle ore 9.40 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 (il Dott. Carlo Costa è assente giustificato), alla presenza della Dott.ssa Giuseppa Lauro e Dott. 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 Unicredit SpA, con scadenza il 30/04/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 36.041.960,94 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 36.041.960,94;
- 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 39.488.855,93
reversali riscosse	Euro 65.405.098,97
riscossioni da regolarizzare	-
totale delle entrate	Euro 104.893.954,90
uscite	
mandati pagati	Euro 68.851.993,96
pagamenti da regolarizzare	-
totale delle uscite	Euro 68.851.993,36
saldo risultante	Euro 36.041.960,64

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	Euro 39.488.855,93
reversali emesse (ultima reversale n. 8228)	Euro 65.405.098,97
totale delle entrate	Euro 104.893.954,90
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 8142)	Euro 68.851.993,96
totale delle uscite	Euro 68.851.993,96
saldo risultante	Euro 36.041.960,94

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	Euro 36.041.960,94
saldo risultante presso l'ente	Euro 36.041.960,94

4) **Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi €. 36.022.678,59 mentre il conto di Tesoreria ammonta ad E. 36.041.960,94 La differenza di € 19.282,35 è giustificata da:**

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 29/12/2023 contabilizzati in Banca d'Italia in data 02/01/2024 pari ad un saldo di €. 22.308,24 ed in particolare riscossioni pari ad €. 278.713,29 e pagamenti pari ad €. 301.021,53 ;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusa dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 31/12/2023 ha registrato un saldo di €. 1.590,59;
- giacenza presso il conto di tesoreria esclusa dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione della cassa economale al ccb 000040878327 che al 31/12/2023 ha registrato un saldo di pagamento di €. 40.000,00 (anticipazione di cassa economale);

2

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 31/12/2023 presso il conto di Tesoreria	€	36.041.960,94
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	1.590,59
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 29/12/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/01/2024)	€ -	278.713,29
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 29/12/2023 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 02/01/2024)	€	301.021,53
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	€ -	0,00
Differenza per altre operazioni transitate in Tesoreria Provinciale o presso il Tesoriere e non ancora contabilizzate	€ -	40.000,00
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 31/12/2023	€	36.022.678,59

5) **I prospetti SIOPE relativi agli incassi e ai pagamenti effettuati nell'anno 2023, coincidono con** i saldi risultanti dalla documentazione ricevuta dal Tesoriere come da prospetti già ricevuti per l'analisi del Rendiconto di gestione 2023;

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 state sottoposte a tale controllo n. 3 reversali di incasso, scelte casualmente, del IV° trimestre 2023 come di seguito riepilogate:

Reversale n.	6020	7684	8089
	del 26/10/2023	del 28/12/2023	del 30/12/2023
importo reversale	24.644,00	500,80	35.775,55
accertamento di entrata	2023/300	2023/143	2023/389
voce di bilancio	195.00.34 " PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.2 "RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI" - CUP :C99I23000020006 - Progetto: "A portata di mano . Il Museo per tutti"	430.00.07 "Trasf. da altri enti settore pubblico STATISTICA"	560.00.01 "Teatro e attività culturali diverse Teatro - proventi da spettacoli TEATRO"
importo complessivo dell'accertamento	246.440,00	832,00	189.670,20
descrizione entrata	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.2 "RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI" - CUP :C99I23000020006 - Progetto: "A portata di mano . Il Museo per tutti" accertamento dell'entrata	Realizzazione di indagine affidata dall'ISTAT Multiscopo sulle famiglie: Aspetti della Vita Quotidiana - anno 2023. Conferimento di incarico di lavoro autonomo occasionale per attività di rilevazione.	Proventi stagione teatrale 2023/2024 (Prima parte - Anno 2023) - (QUOTA IMPONIBILE + IVA)
piano finanziario	2010101001	2010101013	3010201013
indicazione soggetto debitore	Ministero per i Beni e le Attività Culturali	Istituto Centrale di Statistica	Vivaticket s.p.a.

- 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 casualmente, del IV° trimestre 2023 come di seguito riepilogati:

Mandato n.	6059	6608	7497
	del 27/10/2023	del 21/11/2023	del 27/12/2023
importo mandato	25.655,32	47.580,00	259,64
Gestione	capitale	corrente	Servizi c/terzi e partite di giro
impegno di spesa	2023/368/002	2023/1214/002	2023/373
voce di bilancio	5110.00.45 "ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI riqualificazione Corso Roma	1660.00.30 "PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.2 "RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI" - CUP :C99I23000020006 - Progetto: "A portata di mano . Il Museo per tutti" - Forniture di beni"	70040.00.14 "Spese per servizi per conto terzi Debiti per servizi c/terzi (fitti attivi) ALTRE ANTICIPAZIONI PER CONTO DI TERZI"
importo complessivo dell'impegno	25.655,32	47.580,00	5.000,00
descrizione spesa	Fattura n.117 del 08-09-2023 "CONTRATTO N.74/2023 - PROG. A7 N. 352/2020 - RIQUALIFICAZIONE DI CORSO ROMA FORNITURA DI ELEMENTI DI ARREDO URBANO PER CORSO ROMA"	Fattura n. 877 del 09-11-2023 – "PNRR M1C3 Misura 1 Investim. 1.2 - Progetto "A portata di mano. Il Museo per tutti" - Attività espositiva finalizzata all'implementazione e al miglioramento dell'accessibilità ampliata: fornitura e posa in opera di strutture espositive"	Imposta di registro su canoni di locazione attive anno 2023 (Quota a carico dei locatari)
missione/programma piano finanziario	06-02 2020109999	08-02 1030102999	01-01 7020501001
indicazione beneficiario	creditore codice 24940	creditore codice 24905	Erario dello Stato
Verifica DURC	Si	Si	
Verifica regolarità fiscale	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 dicembre 2023 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 31/12/2023:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	811,01 (*)
Trasferimenti vincolati, vincolo su conto c/B. Italia	€	640.061,98
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	€	897.973,67
Vincolo PNRR	€	2.708.972,45
Totale	€	4.248.109,11

(*) L'importo di E. 811,01 è al netto delle competenze (interessi attivi) pari ad E. 779,58 regolarizzate con reversale n. 7825 del 30.12.2023 e contabilizzate in data 12.01.2024 per un importo complessivo del conto Boc pari ad E. 1.590,59;

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31/12/2023 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 31/12/2023 sono presenti i seguenti fondi:			
C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"		€	25.890,55
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "		€	96,80
C/CP 000006996432 "Imposta Comunale sulla Pubblicità - Cosap"		€	1.487,06
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"		€	44.290,00
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019 "		€	4.357,40
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/12/2023		€	76.121,81

L'ultimo svuotamento dei conti correnti postali è stato richiesto in data 20/12/2023 per cui i saldi al 31/12/2023 sono relativi all'ultima decade dell'anno 2023.

Il collegio ha verificato che il tesoriere ha provveduto ad effettuare le operazioni di svuotamento dei predetti conti in data 16/01/2024 con i sottoelencati provvisori di entrata corrispondenti agli importi lordi incassati:

- n. 357 del 16/01/2024 di €. 25.899,03 (Riscossione coattiva)
- n. 358 del 16/01/2024 di €. 1.488,00 (Imposta comunale sulla pubblicità – Cosap)
- n. 356 del 16/01/2024 di €. 44.293,06 (Canone Unico comma 816 L. 160/2019)
- n. 355 del 16/01/2024 di €. 4.359,96 (Canone marcatale)

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.

Al 31.12.2023 il saldo cassa per il conto C1 (Movimenti in entrata) ed il saldo cassa per il conto C2 (Movimenti in uscita) risultano pari a zero.

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 e versamenti dal 01/01/2023 al 31/12/2023	38.897,51	38.897,51
Saldo al 31/12/2023	0	
Incassi e versamenti dal 01/01/2024 al 25/03/2024	2.227,23	2.193,95
Saldo al 25/03/2024		33,28
Incassi e versamenti del 26/03/2024		
Saldo di cassa al 26/03/2024		33,28

L'importo di Euro 33,28 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 25/03/2024 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 25/03/2024" 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 e versamenti dal 01/01/2023 al 31/12/2023	33.000,00	33.000,00
Saldo al 31/12/2023	0	
Incassi e versamenti dal 01/01/2024 al 25/03/2024	12.000,00	9.693,72
Saldo al 25/03/2024		2.306,28
Incassi e versamenti del 26/03/2024		
Saldo di cassa al 26/03/2024		2.306,28

L'importo di Euro 2.306,28 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 25/03/2024 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 25/03/2024" alla colonna "C2 Spesa".

Il Collegio analizza nello specifico i movimenti registrati al n. 74 del 05/03/2024 di €. 263,80 (Spese varie per acquisti diversi per il Museo); n. 75 del 05/03/2024 di €. 40,30 (Spese per piccoli acquisti per attività del Museo) e al n.78 del 12/03/2024 di €. 185,20 (Spese per acquisti vari per organizzazioni spettacoli).

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 31/12/2023 risulta essere pari €. 40.000,00 (anticipazione conto economale anno 2023) la cui restituzione è stata regolarizzata in data 02.01.2024.

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

La verifica termina alle ore 10,40

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)