

**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	-
<b>totale delle entrate</b>	<b>Euro 104.893.954,90</b>
uscite	
mandati pagati	Euro 68.851.993,96
pagamenti da regolarizzare	-
<b>totale delle uscite</b>	<b>Euro 68.851.993,36</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>Euro 36.041.960,64</b>

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
<b>totale delle entrate</b>	<b>Euro 104.893.954,90</b>
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 8142)	Euro 68.851.993,96
<b>totale delle uscite</b>	<b>Euro 68.851.993,96</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>Euro 36.041.960,94</b>

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

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

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
	<b>del 26/10/2023</b>	<b>del 28/12/2023</b>	<b>del 30/12/2023</b>
<b>importo reversale</b>	24.644,00	500,80	35.775,55
<b>accertamento di entrata</b>	2023/300	2023/143	2023/389
<b>voce di bilancio</b>	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"
<b>importo complessivo dell'accertamento</b>	246.440,00	832,00	189.670,20
<b>descrizione entrata</b>	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)
<b>piano finanziario</b>	2010101001	2010101013	3010201013
<b>indicazione soggetto debitore</b>	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
<b>importo mandato</b>	25.655,32	47.580,00	259,64
<b>Gestione</b>	capitale	corrente	Servizi c/terzi e partite di giro
<b>impegno di spesa</b>	2023/368/002	2023/1214/002	2023/373
<b>voce di bilancio</b>	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"
<b>importo complessivo dell'impegno</b>	25.655,32	47.580,00	5.000,00
<b>descrizione spesa</b>	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)
<b>missione/programma piano finanziario</b>	06-02 2020109999	08-02 1030102999	01-01 7020501001
<b>indicazione beneficiario</b>	creditore codice 24940	creditore codice 24905	Erario dello Stato
<b>Verifica DURC</b>	Si	Si	
<b>Verifica regolarità fiscale</b>	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:

<b>Giacenze vincolate alla data del 31/12/2023:</b>		
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
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>4.248.109,11</b>

(\*) 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:

<b>Nei conti correnti Postali in data 31/12/2023 sono presenti i seguenti fondi:</b>			
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
<b>Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/12/2023</b>		<b>€</b>	<b>76.121,81</b>

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

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
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>0</b>	
Incassi e versamenti dal 01/01/2024 al 25/03/2024	12.000,00	9.693,72
<b>Saldo al 25/03/2024</b>		<b>2.306,28</b>
Incassi e versamenti del 26/03/2024		
<b>Saldo di cassa al 26/03/2024</b>		<b>2.306,28</b>

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)