

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 99
DEL 18/07/2024**

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2024

Addì 18/07/2024 alle ore 13,00 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Angelo Adamini, del Dott. Andrea Cappelloni (dott. Carlo Costa assente giustificato in quanto ha interrotto la videoconferenza alle ore 12,58) alla presenza del Dott. Antonio Castelli 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 rinnovata con determinazione n. 336 del 26/04/2024 per il periodo: 01/05/2024 – 30/04/2027;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 32.844.493,88 e che il saldo contabile dell'Ente è di €. 29.864.251,41
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di €. 2.980.242,47, così come evidenziato nei seguenti prospetti.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.041.960,94
reversali trasmesse	<i>Euro</i>	30.910.173,44
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	4.880.978,44
totale delle entrate	<i>Euro</i>	71.833.112,82
Uscite		
mandati trasmessi	<i>Euro</i>	37.088.092,97
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	1.900.525,97
totale delle uscite	<i>Euro</i>	38.988.618,94
saldo risultante	<i>Euro</i>	32.844.493,88

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.041.960,94
reversali registrate fino alla n. 3491	<i>Euro</i>	30.910.383,44
totale delle entrate	<i>Euro</i>	66.952.344,38
Uscite		
mandati registrati fino al n. 4742	<i>Euro</i>	37.088.092,97
totale delle uscite	<i>Euro</i>	37.088.092,97
saldo risultante	<i>Euro</i>	29.864.251,41

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	<i>Euro</i>	32.844.493,88
saldo risultante presso l'ente	<i>Euro</i>	29.864.251,41
differenza da raccordare	<i>Euro</i>	-2.980.242,47

riconciliazione

Più		
reversali emesse da incassare e non trasmesse entro il 30/06/2024.	<i>Euro</i>	210,00
pagamenti senza mandato	<i>Euro</i>	1.906.256,73
reversali pervenute al tesoriere non caricate	<i>Euro</i>	0,00
Meno		
incassi in attesa di reversali	<i>Euro</i>	4.880.978,44
mandati emessi da pagare e non trasmessi entro il 30/06/2024	<i>Euro</i>	0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	<i>Euro</i>	5.730,76
differenza raccordata	<i>Euro</i>	- 2.980.242,47

Si specifica che:

- la reverse n. 3478 del 27/06/2024 di E. 210,00 è stata inviata in tesoreria in data 17/07/2024;

4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 32.984.333,34 e che la differenza di €. 139.839,46 rispetto ad E. 32.844.493,88 è giustificata da:

- Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate in Banca d'Italia alla data del 28/06/2024 per complessivi Euro 96.883,21 derivanti da:

- flussi gestionali di tesoreria del giorno 28/06/2024 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2024);
- Pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzate in Banca d'Italia alla data del 28/06/2024 e del 29/06/2024 per complessivi **Euro 237.540,13** derivanti da:
 - flussi gestionali di tesoreria del giorno 28/06/2024 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2024) per Euro 237.524,55;
 - flussi gestionali di tesoreria del giorno 29/06/2024 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2024) per Euro 15,58
- Giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/06/2024 ha registrato un saldo di **Euro 817,46**

Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia		
Fondo di cassa al 30/6/2024 presso il conto di Tesoreria	€	32.844.493,88
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€ -	817,46
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 28/06/2024 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/07/2024)	€ -	96.883,21
Pagamenti effettuati dal tesoriere in data 28/06/2024 e in data 29/06/2024, non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/07/2024)	€	237.540,13
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/06/2024	€	32.984.333,34

5) I prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di Giugno 2024 sono riconciliati con i saldi risultanti dalle tesorerie come meglio riportato nei prospetti seguenti.

Disponibilità liquide del SIOPE al mese di giugno 2024

DISPONIBILITA' LIQUIDE
000031299 - COMUNE DI CARPI

SIOPE

Pagina 2

Importo a tutto il
periodo**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	36.041.960,94
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	35.791.151,88
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	38.988.618,94
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	32.844.493,88
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	34.291,02

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)	817,46
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	96.883,21
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	237.540,13
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)	32.984.333,34

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 casualmente, del 2° trimestre del 2024 come di seguito riepilogate:

Reversale n.	1657	2769	3410
	22/04/2024	del 29/05/2024	del 24/06/2024
importo reversale	234.673,43	732,00	20.319,83
accertamento di entrata	2024/263	2024/56	2024/87
voce di bilancio	158.00.01 "Trasferimenti dallo Stato per minori gettiti IMU (DL102/2013 - L 147/2013)"	70010.00.02 "Ritenute erariali Erario c/ritenute subite ALTRE RITENUTE IRPEF"	600.00.03 Onoranze funebri Proventi Onoranze Funebri (Concessione impianto crematorio) CONTROLLO SERVIZI CIMITERIALI
importo complessivo dell'accertamento	234.673,43	43.507,53	56.096,47
descrizione entrata	Finanza Locale - Pagamenti del 20 04 2024 - Contributo minor gettito IMU terreni agricoli (art. 1, c. 707-708-711, L. 147/2013)	Ritenuta IRPEF su nota occasionale n. 1 del 06.05.2024 (Riferimento mandato di pagamento n. 3178 del 29.05.2024)	Fattura n. 53/82 del 13/06/2024 (Ripartizione proventi forno crematorio - competenza mese di Marzo 2024)
piano finanziario	2010101001	9010301001	3010201999
indicazione soggetto debitore	Ministero dell'interno	Utente codice 25404	Utente codice 18468

- 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 2° trimestre del 2024 come di seguito riepilogati:

Mandato n.	3113	3632	4731
	27/05/2024	07/06/2024	27/06/2024
importo mandato	150.580,60	7.271,20	28.773,80
gestione	capitale	corrente	partite di giro
impegno di spesa	2024/898/001/01	2024/122	2024/311
voce di bilancio	5110.00.61 "PNRR M5C2-Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana - Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C98I21000120005 ristrutturazione autostazione di via Peruzzi"	660.00.77 "Altri servizi COMUNICAZIONE: SERV. GENERALI E AMMINIST"	70010.00.04 "Ritenute erariali Debiti per servizi c/terzi RITENUTE PER INDENNITA' ESPROPRI/OCCUPAZ"
importo complessivo dell'impegno	617.380,46	12.118,70	110.000,00
descrizione spesa	Fattura n. 62 del 21/05/2024 "PNRR M5C2 Investim. 2.1 - Prog. n. 12/2021 Lavori diristrutturazione dell'edificio Autostazione di Carpi -Contratto opere prot. n. 81445 del 19/12/2023 - AnticipazioneCUP: C98I21000120005PNRR :RISTRUTTURAZIONE AUTOSTAZIONE VIA PERUZZI"	Fattura n. FPA 6/24 del 05/06/2024 "Quinto trimestre: dal 01/03 al 31/05 - Progettazione creativa branding e immagine coordinata, consulenza di comunicazione integrata e marketing territoriale: affiancamento e formazione alla gestione social, planning, copywriting, grafica di base, policy e crisi, eventi web"	Versamento ritenute su indennità di esproprio - Mese di maggio 2024
missione/programma piano finanziario	01-06 2020109999	01-11 1030299999	99-01 7010199999
indicazione beneficiario	creditore codice 25428	creditore codice 22669	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 30 Giugno 2024 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/06/2024:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	(*) 817,46
Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da trasferimenti)	€	697.244,78
Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da legge)	€	363.656,13
Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia	€	0,00
Vincolo PNRR	€	3.586.177,05
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	23.279,11
Totale	€	4.671.174,53

(*) L'importo di E. 817,46 è al lordo delle competenze (interessi attivi) pari ad E. 6,45 contabilizzate in data 01/07/2024 con valuta 29/06/2024 (provvisorio di entrata n. 5728 del 29.06.2024)

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il collegio dei revisori assume i saldi al 30/06/2024 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"	€	43.144,98
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	54.465,97
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	3.518,89
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	55.049,70
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	7.185,08
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/06/2024	€	163.364,62

L'ente provvederà in tempi brevi a chiedere lo svuotamento dei conti correnti postali alla Tesoreria Comunale

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

La verifica termina circa alle ore 13,15

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)

