

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 8
DEL 07/11/2024**

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30.09.2024

Addì 07 Novembre 2024 alle ore 09:50 circa presso la sede del Comune di Carpi, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Andrea Cappelloni, Dott. Vincenzo Piazza e dott. Mario Venanzi, alla presenza del Dott. Antonio Castelli, della Dott.ssa Rosa Milone 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 n. 59 del 30/07/2024 di nomina dell'organo di revisione per il triennio 01/08/2024 – 31/07/2027, 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 e 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 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 21.212.169,96 e che il saldo contabile dell'Ente è di €. 18.367.638,09
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di €. 2.844.531,87 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>	40.341.917,66
riscossioni da regolarizzare	<i>Euro</i>	4.042.947,30
totale delle entrate	<i>Euro</i>	80.426.825,90
Uscite		
mandati trasmessi	<i>Euro</i>	58.728.579,79
mandati da pagare	<i>Euro</i>	- 257,48
pagamenti da regolarizzare	<i>Euro</i>	486.333,63
totale delle uscite	<i>Euro</i>	59.214.655,94
saldo risultante	<i>Euro</i>	21.212.169,96

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate		
fondo cassa a inizio esercizio	<i>Euro</i>	36.041.960,94
reversali registrate fino alla n. 4539	<i>Euro</i>	41.054.256,94
totale delle entrate	<i>Euro</i>	77.096.217,88
Uscite		
mandati registrati fino al n. 6745	<i>Euro</i>	58.728.579,79
totale delle uscite	<i>Euro</i>	58.728.579,79
saldo risultante	<i>Euro</i>	18.367.638,09

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	<i>Euro</i>	21.212.169,96
saldo risultante presso l'ente	<i>Euro</i>	18.367.638,09
differenza da raccordare	<i>Euro</i>	-2.844.531,87

riconciliazione

Più		
reversali emesse da incassare e non trasmesse entro il 30/09/2024.	<i>Euro</i>	712.339,28
pagamenti senza mandato	<i>Euro</i>	486.333,63
reversali pervenute al tesoriere non caricate	<i>Euro</i>	0,00
Meno		
incassi in attesa di reversali	<i>Euro</i>	4.042.947,30
mandati emessi da pagare e non trasmessi entro il 30/09/2024	<i>Euro</i>	0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	<i>Euro</i>	257,48
differenza raccordata	<i>Euro</i>	- 2.844.531,87

Si specifica che le sottoelencate reversali del 27/09/2024:

- n. 4527 di €. 1.092,56;
- n. 4529 di €. 696.164,47;
- n. 4532 di €. 4.260,45;
- n. 4533 di €. 4.914,35;
- n. 4536 di €. 5.907,45

per un importo complessivo di €. 712.339,28 sono state inviate in tesoreria in data 07/10/2024;

4) **Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 20.928.155,54 e che la differenza di €. 284.014,42 rispetto ad E. 21.212.169,96 è giustificata da:**

- Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate in Banca d'Italia alla data del 30/09/2024 per complessivi **Euro 283.196,96** derivanti da:
 - flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/09/2024 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/10/2024);
- Giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/09/2024 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 30/09/2024 presso il conto di Tesoreria	€	21.212.169,96
Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)	€	- 817,46
Riscossioni effettuate dal tesoriere in data 30/09/2024 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/10/2024)	€	- 283.196,96
Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/09/2024	€.	20.928.155,54

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

Disponibilità liquide del SIOPE al mese di Settembre 2024

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)	36.041.960,94
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	44.384.864,96
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	59.214.655,94
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	21.212.169,96
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	31.774,56

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)	283.196,96
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	0,00
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)	20.928.155,54

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 3° trimestre del 2024 come di seguito ripilogate:

Reversale n.	3770	3971	4291
	23/07/2024	del 12/08/2024	del 04/09/2024
importo reversale	396,00	8.979,20	2.305,80
accertamento di entrata	2024/63	2023/420	2024/90
voce di bilancio	70040.00.46 "Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA ISTITUZIONALE"	1150.00.55 "PNC rafforzamento misura PNRR M1C1 Misura 1.4. Servizi digitali e esperienza del cittadino - CUP :C91F23001320001 integrazione nell'ANPR delle liste elettorali	800.00.04 "Proventi da utilizzo locali dell'ente TEATRO"
descrizione entrata	Ritenuta Iva split istituzionale su fattura n. 20002426000156 del 31.05.2024	PNC rafforzamento misura PNRR M1C1 Misura 1.4. Servizi digitali e esperienza del cittadino - CUP C91F23001320001 Integrazione ANPR liste elettorali-Decreto Dipartimento per la trasformazione digitale n. 18/2023 PNC	Fattura n. 10/74 del 04/06/2024 (Utilizzo teatro comunale)

- 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 3° trimestre del 2024 come di seguito riepilogati:

Mandato n.	5239	5291	5503
	23/07/2024	29/07/2024	13/08/2024
importo mandato	821,35	25.520,00	170.527,03
gestione	Partite di giro	corrente	capitale
impegno di spesa	2024/305	2024/1369	2024/671.001.01
voce di bilancio	70010.00.01 "Ritenute erariali Debiti per servizi c/terzi ALTRE RITENUTE IRPEF"	1760.00.09 "Prestaz. rappresentazioni teatrali TEATRO"	8010.00.20 " PNRR - M5C2 -Investimento 2.1 Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C91B21002890001 Realizzazione del Parco Lama"
descrizione spesa	Versamento ritenute Irpef su compensi lavoratori autonomi e occasionali- Mese di Giugno 2024"	Fattura n.1/4 del 15.07.2024 "ConcertoDee Dee Bridgewater Quartet meets Medit Orchestra conducted by Angelo Valori del 13 luglio 2024 a Carpi MO"	PNRR M5C2 INVESTIM.2.1 REALIZZAZIONE DEL PARCO LAMA SITO IN VIA CORBOLANI - TRE PONTI A CARPI - PRIMO STRALCIO
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.

Il collegio dei revisori, per le prossime verifiche di cassa, suggerisce di adottare una nuova metodologia di scelta del numero delle reversali e dei mandati da sottoporre a controllo che consiste nell'utilizzo di una piattaforma generatrice di numeri casuali disponibile sul sito www.blia.it

Con questa metodologia verranno individuati n. 3 mandati e n. 3 reversali il cui importo dovrà essere non inferiore ad E. 1.000,00; nel caso in cui venga individuato un mandato o una reversale di importo inferiore ad E. 1.000,00 verrà scelto il mandato o la reversale di numerazione progressiva successiva al documento selezionato.

Saranno comunque esclusi i mandati ad oggetto spese relative al personale dipendente e per contratti di somministrazione.

Alla campionatura verrà allegata la scheda dell'estrazione dal sito sopra indicato.

Qualora la campionatura così determinata non comprenda almeno un mandato e una reversale ad oggetto spese ed entrate relative al PNRR, questi verranno individuati in aggiunta scegliendoli in ordine di numerazione progressiva a partire dal primo mandato e dalla prima reversale selezionati con la piattaforma.

L'ente provvederà ad allegare ai mandati oggetto di controllo, la determinazione di impegno di spesa, la fattura, la liquidazione tecnica, il Durc e la verifica inadempimenti presso l'Agenzia Entrate- Riscossione ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.

Si dà atto che:

- 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 2024 risulta registrare i seguenti importi:

Giacenze vincolate alla data del 30/09/2024:		
Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796	€	817,46
Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da trasferimenti)	€	687.244,78
Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da legge)	€	325.008,68
Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia	€	0,00
Vincolo PNRR	€	2.659.646,75
Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia	€	31.300,14
Totale	€	3.704.017,81

B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il collegio dei revisori assume i saldi al 30/09/2024 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"	€	31.294,31
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	98.790,14
C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"	€	2.114,57
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	67.017,64
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"	€	3.539,27
Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/09/2024	€	202.755,93

Con comunicazione del 09.10.2024 l'ente ha chiesto alla tesoreria comunale il prelevamento di tutti i conti correnti in riferimento alla data del 30/09/2024 e provvederà in tempi brevi all'emissione delle reversali e dei mandati a regolazione di tutti i provvisori emessi.

In merito al conto corrente postale n. 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi" che presenta un saldo di € 98.790,14 molto più elevato che nel passato, si specifica che momentaneamente, in seguito al passaggio del cambio dell'intermediario operato dalla ditta fornitrice del programma di contabilità (Next Step Solution S.R.L.) tale conto rileva gli incassi del comune tramite PagoPa che precedentemente confluivano sul conto corrente bancario di tesoreria.

Per il saldo di questo conto al 30.09.2024 è stato emesso il provvisorio di entrata n. 7857 del 14.10.2024 di €. 98.692,64 (per gli incassi lordi) e il provvisorio di spesa n. 4819 di €. 2,50 (per commissioni su conto corrente), per un importo netto di E. 98.690,14 (tenendo conto del fondo cassa di €. 100,00).

In riferimento al CCP n. 001034843548 "Riscossione coattiva" che presenta un saldo di €. 31.294,31 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 7856 del 14/10/2024 di €. 31.302,19
Provvisorio di uscita n. 4815 del 10/10/2024 di €. 7,88 (commissioni su conto corrente)
per un importo netto di €. 31.294,31

In riferimento al CCP 000006996432 "ICP - COSAP" che presenta un saldo di €. 2.114,57 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 7858 del 14/10/2024 di €. 629,21 (Cosap permanente anni precedenti)
Provvisorio di entrata n. 7859 del 14/10/2024 di €. 1.488,00 (Canone annuale suolo permanente)
Provvisorio di uscita n. 4816 del 10/10/2024 di €. 2,64 (commissioni su conto corrente)
per un importo netto di €. 2.114,57

In riferimento al CCP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"
che presenta un saldo di €. 67.017,64 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 7863 del 14/10/2024 di €. 15.955,30 (Canone giornaliero suolo temporaneo)
Provvisorio di entrata n. 7864 del 14/10/2024 di €.1.552,00 (Canone giornaliero Pubblicità Temporanea)
Provvisorio di entrata n. 7865 del 14/10/2024 di €. 6.922,00 (Canone giornaliero affissioni)
Provvisorio di entrata n. 7866 del 14/10/2024 di €.26.203,32 (Canone annuale pubblicità permanente)
Provvisorio di entrata n. 7867 del 14/10/2024 di €. 16.388,74 (Canone annuale suolo permanente)
Provvisorio di uscita n. 4817 del 10/10/2024 di €. 3,72 (commissioni su conto corrente)
per un importo netto di €. 67.017,64

In riferimento al CCP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"
che presenta un saldo di €. 3.539,27 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 7860 del 14/10/2024 di €. 148,00 (Cosap permanente anni precedenti)
Provvisorio di entrata n. 7861 del 14/10/2024 di €. 30,00 (Canone annuale suolo permanente)
Provvisorio di entrata n. 7862 del 14/10/2024 di €. 3.362,35 (Canone mercatale)
Provvisorio di uscita n. 4818 del 10/10/2024 di €. 1,08 (commissioni su conto corrente)

per un importo netto di €. 3.539,27

In riferimento ai seguenti conti:

- CCP 000006996432 "ICP - COSAP";
- CCP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"
- CCP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"

le entrate sono state regolarizzate con reversali dalla n. 5020 alla n. 5027 del 28/10/2024

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. Si dà atto che l'ultima verifica di cassa è stata effettuata in data 22.04.2024 (verbale n. 93 del 22.04.2024)

In quanto *Agente contabile della riscossione* si registra la seguente consistenza di cassa, illustrata in dettaglio nell'allegato "Giornale di cassa Conto C1":

	Incassi	Versamenti
Incassi dal 01/01/2024 al 07/11/2024	9.509,09	
Incassi del 07/11/2024		
Versamenti dal 01/01/2024 al 07/11/2024		9.509,09
Versamenti del 07/11/2024		
Totale al 07/11/2024	9.509,09	9.509,09
Saldo di cassa al 07/11/2024	0,00	0,00

Il Collegio analizza nello specifico i movimenti registrati:

al n. 272 (bolletta n. 61) del 29/02/2024 di E. 596,00 avente causale "Entrate per ingressi al Museo mese di febbraio 2024";

e al n. 338 (bolletta n. 211) del 29/08/2024 E. 57,50 avente causale "Entrate per vendita pubblicazioni mese di agosto 2024"

Si allegano i giustificativi dei movimenti analizzati.

In quanto *Economo* si registra la seguente consistenza di cassa, illustrata in dettaglio nell'allegato "Giornale di cassa Conto C2" (Economo):

	Entrate	Spese
Prelevamenti dal 01/01/2024 al 07/11/2024	27.000,00	
Prelevamenti del 07/11/2024		
Spese dal 01/01/2024 al 07/11/2024		25.196,66
Spese del 07/11/2024		0
Totale al 07/11/2024	27.000,00	25.196,66
Saldo di cassa al 07/11/2024		1.803,34

L'importo di E. 1.803,34 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 07/11/2024 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 07/11/2024" alla colonna "C2 Spesa".

Il Collegio analizza nello specifico i movimenti registrati:

al n. 265 (bolletta n. 30) del 30/01/2024 di E. 177,00 avente causale "Spese per acquisto fiori per motivi istituzionali";

e al n. 336 (bolletta n. 6269) del 11/07/2024 di E. 1.650,00 avente causale "Spese per affissioni festa del racconto 2024".

Si allegano i giustificativi dei movimenti analizzati.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo 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 30/09/2024 risulta essere pari € 31.774,56

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

La verifica termina circa alle ore 13:25

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Vincenzo Piazza

Dott. Mario Venanzi