

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 42  
DEL 10/09/2025**

**VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2025**

Addì 10 settembre 2025 alle ore 12:45 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, nominati con deliberazione consiliare n. 59 del 30/07/2024 per il triennio 01/08/2024 – 31/07/2027, procedono alla verifica ordinaria di cassa alla presenza del Dott. Antonio Castelli e della Sig.ra Monica Pollastri.

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 30/06/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 16.379.879,36 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 11.061.109,17;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di €. 5.318.770,19 così come evidenziato nei seguenti prospetti.

**situazione presso il tesoriere**

|                                |                    |                      |
|--------------------------------|--------------------|----------------------|
| fondo cassa a inizio esercizio | <i>Euro</i>        | 25.547.424,26        |
| reversali trasmesse            | <i>Euro</i>        | 28.916.541,12        |
| reversali da incassare         | <i>Euro</i>        | 0,00                 |
| riscossioni da regolarizzare   | <i>Euro</i>        | 7.183.734,98         |
| <b>totale delle entrate</b>    | <b><i>Euro</i></b> | <b>61.647.700,36</b> |
| <b>Uscite</b>                  |                    |                      |
| mandati trasmessi              | <i>Euro</i>        | 43.390.644,65        |
| mandati da pagare              | <i>Euro</i>        | -14.529,14           |
| pagamenti da regolarizzare     | <i>Euro</i>        | 1.891.705,49         |
| <b>totale delle uscite</b>     | <b><i>Euro</i></b> | <b>45.267.821,00</b> |
| <b>saldo risultante</b>        | <b><i>Euro</i></b> | <b>16.379.879,36</b> |

**situazione presso la contabilità dell'ente**

|                                        |                    |                      |
|----------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>entrate</b>                         |                    |                      |
| fondo cassa a inizio esercizio         | <i>Euro</i>        | 25.547.424,26        |
| reversali registrate fino alla n. 2642 | <i>Euro</i>        | 28.916.541,12        |
| <b>totale delle entrate</b>            | <b><i>Euro</i></b> | <b>54.463.965,38</b> |
| <b>Uscite</b>                          |                    |                      |

|                                    |             |                      |
|------------------------------------|-------------|----------------------|
| mandati registrati fino al n. 4120 | <i>Euro</i> | 43.402.856,21        |
| <i>totale delle uscite</i>         | <i>Euro</i> | 43.402.856,21        |
| <b>saldo risultante</b>            | <i>Euro</i> | <b>11.061.109,17</b> |

**raffronto saldi risultanti**

|                                      |             |                      |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| saldo risultante presso il tesoriere | <i>Euro</i> | 16.379.879,36        |
| saldo risultante presso l'ente       | <i>Euro</i> | 11.061.109,17        |
| <b>differenza da raccordare</b>      | <i>Euro</i> | <b>-5.318.770,19</b> |

**Riconciliazione**

|                                                                   |             |                      |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| <b>Più</b>                                                        |             |                      |
| reversali emesse da incassare e non trasmesse entro il 30/06/2025 | <i>Euro</i> | 0,00                 |
| pagamenti senza mandato                                           | <i>Euro</i> | 1.891.705,49         |
| reversali pervenute al tesoriere non caricate                     | <i>Euro</i> | 0,00                 |
| <b>Meno</b>                                                       |             |                      |
| incassi in attesa di reversali                                    | <i>Euro</i> | 7.183.734,98         |
| mandati emessi da pagare e non trasmessi entro il 30/06/2025      | <i>Euro</i> | 12.211,56            |
| mandati pervenuti al tesoriere non caricati                       | <i>Euro</i> | 14.529,14            |
| <b>differenza raccordata</b>                                      | <i>Euro</i> | <b>-5.318.770,19</b> |

Si specifica che i sottoelencati mandati:

- n. 3379 del 19/06/2025 di € 39,00;
- n. 3705 del 23/06/2025 di € 192,00;
- n. 4119 del 27/06/2025 di € 11.980,56;

per un importo complessivo di €. 12.211,56 sono stati inviati in tesoreria in data 03/07/2025 (mandato n. 3705) e in data 08/07/2025 (mandati n. 3379 e 4119);

4) **Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 17.333.032,36 e la differenza di € 953.153,00, rispetto ad € 16.379.879,36, è giustificata da:**

- Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate in Banca d'Italia alla data del 30/06/2025 per complessivi **Euro 81.347,66** derivanti da:
  - flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/06/2025 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2025);
- Giacenza presso il conto di tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia relativo alla gestione dei BOC al ccb 000028474796 che al 30/06/2025 ha registrato un saldo di **Euro 815,04**;
- Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati in Banca d'Italia alla data del 30/06/2025 per complessivi **Euro 1.035.315,70** derivanti da:

- o flussi gestionali di tesoreria del giorno 30/06/2025 (contabilizzati in Banca d'Italia in data 01/07/2025);

| <u>Quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia</u>                                                         |   |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------|
| Fondo di cassa al 30/06/2025 presso il conto di Tesoreria                                                                                                   | € | 16.379.879,36 |
| Giacenza presso il conto di Tesoreria esclusi dal riversamento in Banca d'Italia (Conto gestione BOC)                                                       | € | - 815,04      |
| Riscossioni effettuate dal tesoriere alla data 30/06/2025 non contabilizzate in Banca d'Italia (Operazioni regolate in data 01/07/2025)                     | € | - 81.347,66   |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale (Operazioni regolate in data 01/07/2025) | € | 1.035.315,70  |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia al 30/06/2025                                                                                                        | € | 17.333.032,36 |

5) I **prospetti SIOPE relativi alle disponibilità liquide del mese di Giugno 2025** sono riconciliati con i saldi risultanti dalle tesorerie come meglio riportato nei prospetti seguenti.

Disponibilità liquide del SIOPE al mese di Giugno 2025

## 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)                              | 25.547.424,26 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)                            | 36.100.276,10 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)                              | 45.267.821,00 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)       | 16.379.879,36 |
| 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    | 40.346.078,13 |
| 2200 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 29.402,35     |

## 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) | 815,04        |
| 1600 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)                                                      | 81.347,66     |
| 1700 | PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)                                                        | 1.035.315,70  |
| 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)                                                                                          | 17.333.032,36 |

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
- 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;
- 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.

Nello specifico sono sottoposte a controllo n. 3 reversali di incasso del 2° trimestre del 2025 utilizzando una nuova metodologia di scelta del numero attraverso una piattaforma generatrice di numeri casuali disponibile sul sito [www.blia.it](http://www.blia.it) come suggerito dal collegio dei revisori nella seduta del 07/11/2024 (verbale n. 8 agli atti del protocollo n. 78165 del 8/11/2024 relativo alla verifica di cassa al 30/09/2024).

Sono state escluse le reversali di importo inferiore ad € 1.000,00 e quelle relative alla gestione del personale. E' stato stabilito che, nel caso in cui la reversale sorteggiata non avesse avuto le

caratteristiche richieste, sarebbe stata individuata un'altra reversale seguendo la numerazione progressiva successiva al documento selezionato.  
Se alla campionatura così determinata non risulta estratta una reversale ad oggetto il PNRR, la stessa sarà individuata in ordine progressivo a partire dalla prima reversale estratta.

Dall'estrazione ID – 6VSST del 16/07//2025 (ore 12.53.09) sono stati ricavati 3 numeri nell'intervallo compreso dal n. 1053 al n. 2642 (che corrispondono rispettivamente alla prima e all'ultima reversale emessa nel periodo 01/04/2025 - 30/06/2025).

Il primo numero estratto è la reversale n. 1113 del 02.04.2025 di € 24.750,00 che presenta le caratteristiche stabilite per procedere al suo controllo.

Il secondo numero estratto è la reversale n. 1799 del 08/05/2025.  
Poiché la reversale 1799 risulta inferiore ad € 1.000,00 così come le due successive, la prima reversale utile da analizzare è la n. 1802 del 08.05.2025 di € 1.287,81.

Il terzo numero estratto è la reversale n. 2114 del 10.06.2025 di € 4.278,00 che presenta le caratteristiche stabilite per procedere al suo controllo.

Poiché alla campionatura così determinata non risulta ricompresa una reversale ad oggetto il PNRR, la stessa viene individuata in aggiunta scegliendola in ordine di numerazione progressiva a partire dalla prima reversale selezionata dalla piattaforma, in questo caso la reversale n. 1113 del 02.04.2025.  
La prima reversale utile, relativa al PNRR, risulta essere la n. 1171 del 07/04/2025 di € 23.673,00.

Di seguito il riepilogo delle reversali esaminate:

|                         |                                                                                           |                                                                                                                       |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N. reversale            | 1113                                                                                      | 1802                                                                                                                  | 2114                                                                                                                 | 1171                                                                                                                                                                                              |
| Data reversale          | 02/04/2025                                                                                | 08/05/2025                                                                                                            | 10/06/2025                                                                                                           | 07/04/2025                                                                                                                                                                                        |
| Importo reversale       | 24.750,00                                                                                 | 1.287,81                                                                                                              | 4.278,00                                                                                                             | 23.673,00                                                                                                                                                                                         |
| Accertamento di entrata | 2025/57                                                                                   | 2025/177                                                                                                              | 2025/113                                                                                                             | 2025/165<br>(ex act. 2024/452 reimputato)                                                                                                                                                         |
| Voce di bilancio        | 70040.00.46<br>"Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA ISTITUZIONALE" | 01250.00.01<br>"Concessioni Edilizie Trasferim. in c/cap. per conc. edilizie FONTI FINANZ. INVESTIM.TI E ALTRI FONDI" | 00840.00.02<br>"Entrate extratributarie - CANONE UNICO PATRIMONIALE - Occupazione suolo pubblico e canone mercatale" | 01150.00.57 "PNRR M1C1- Misura 1.4.3 PagoPA COMUNI -CUP: C91F23001870006"                                                                                                                         |
| Descrizione entrata     | Iva da split payment ISTITUZIONALE - ANNO 2025.                                           | Permessi di costruire, contributi di costruzione, sanzioni - Anno 2025 (INCASSI PAGO PA EMESSE 2025)                  | Canone unico patrimoniale - Quota occupazione di spazi ed aree pubbliche anno 2025.                                  | Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale" - Misura 1.4.3 "Adozione Piattaforma PagoPA". CUP C91F23001870006 |

Sono stati sottoposti a controllo anche n. 3 mandati di pagamento del 2° trimestre del 2025 con la metodologia sopra indicata di utilizzo della piattaforma generatrice di numeri casuali disponibile sul sito [www.blia.it](http://www.blia.it).

Dall'estrazione ID – 6VSTH del 16/07/2025 (ore 12:54:12) sono stati ricavati 3 numeri nell'intervallo compreso dal n. 1898 al n. 4120 (che corrispondono rispettivamente al primo e all'ultimo mandato emessi nel periodo 01/04/2025 - 30/06/2025).

Sono da considerare esclusi: i mandati di importo inferiore ad E. 1.000,00, le spese relative al personale dipendente e per i contratti di somministrazione.

Se alla campionatura così determinata non risulta estratto un mandato ad oggetto il PNRR, lo stesso sarà individuato in ordine progressivo a partire dal primo mandato estratto.

Il primo numero estratto è il mandato n. 2849 del 22.05.2025.

Poiché i mandati dal n. 2849 al n. 3047 hanno ad oggetto stipendi/compensi a personale dipendente, il primo mandato utile da analizzare in ordine progressivo è il mandato n. 3048 del 22/05/2025 di € 5.481,33.

Il secondo numero estratto è il mandato n. 3033 del 22.05.2025.

Poiché i mandati dal n. 3033 al n. 3047 hanno ad oggetto stipendi/compensi a personale dipendente, e il n. 3048 è già risultato utile da analizzare (vedasi periodo precedente), il successivo in ordine progressivo risulta essere il 3049. Considerato che i mandati dal n. 3049 al n. 3050 risultano inferiori ad € 1.000,00 il primo mandato utile da analizzare in ordine progressivo è il mandato n. 3051 del 22.05.2025 di € 6.805,84.

Il terzo numero estratto è il mandato n. 4105 del 27.06.2025.

Poiché i mandati dal n. 4105 al n. 4111 risultano inferiori ad € 1.000,00 o riguardanti spese di personale, il primo mandato utile da analizzare in ordine progressivo successivo al primo selezionato è il mandato n. 4119 del 27/06/2025 di € 11.980,56.

Poiché nella campionatura così determinata non risulta ricompreso un mandato ad oggetto il PNRR, lo stesso viene individuato in aggiunta scegliendolo in ordine di numerazione progressiva a partire dal primo mandato selezionato dalla piattaforma, in questo caso il mandato n. 2849 del 22.05.2025. Il primo mandato utile, relativo al PNRR, risulta essere il n. 3198 del 06.06.2025 di € 68.366,00.

Di seguito il riepilogo dei mandati esaminati:

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N. mandato                                                  | 3048                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3051                                                                                                                                                                                                                                                         | 4119                                                                                                                                                      | 3198                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Data mandato                                                | 22/05/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 22/05/2025                                                                                                                                                                                                                                                   | 27/06/2025*                                                                                                                                               | 06/06/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Importo mandato                                             | 5.481,33                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 6.805,84                                                                                                                                                                                                                                                     | 11.980,56                                                                                                                                                 | 68.366,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Impegno di spesa                                            | 2025/26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2025/227                                                                                                                                                                                                                                                     | 2024/338                                                                                                                                                  | 2025/82.001.01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Voce di bilancio                                            | 01940.00.07<br>"PRESTAZIONI DI<br>SERVIZI Prestaz. Per<br>gest.impianti sport<br>PALESTRE"                                                                                                                                                                                                                                   | 00210.00.10<br>"ALTRE<br>SPESE PER IL<br>PERSONALE<br>Buoni pasto<br>MENSA PER<br>DIPENDENTI"                                                                                                                                                                | 00030.00.04<br>"Altri servizi<br>segreteria e<br>organi<br>istituzionali"                                                                                 | 05110.00.60<br>"PNRRM5C2-<br>Investimento 2.1<br>Rigenerazione Urbana-<br>Contributi dal Ministero<br>dell'Interno per progetti<br>di rigenerazione urbana-<br>CUP:C94E2100018000<br>1 realizzazione sede dei<br>servizi sociali"                                                                                                     |
| Descrizione<br>spesa                                        | Fattura n. 395 del<br>23.04.2025 e n. 396<br>del 23.04.2025<br>emesse da Rainbow<br>Società cooperativa<br>sociale - CIG<br>8778972CDD - MAR<br>2025 SERVIZIO DI<br>PULIZIA DEI LOCALI<br>E DELLE AREE, DI<br>CUSTODIA E<br>CONTROLLO<br>DELLE PALESTRE<br>G. VALLAURI E<br>SCUOLA MEDIA A.<br>PIO<br>CUSTODIA E<br>GESTIONE | Fatt. n.<br>25CP00006661<br>del 15-05-2025<br>Pellegrini S.p.a.<br>APRILE 2025-<br>FORNITURA<br>DI BPE-ordine<br>di acquisto:<br>650199. CIG:<br>B4F401<br>Accordo<br>Quadro<br>CONSIP Buoni<br>pasto 10 Lotto<br>13<br>Accessorio<br>Nord anno<br>2025 2026 | Doc. del<br>08-01-2025<br>Quota<br>associativa di<br>adesione<br>all'Associazione<br>Nazionale dei<br>Comuni Italiani<br>(ANCI) relativa<br>all'anno 2025 | Doc n.277 del 29-05-<br>2025 di Tecno Service<br>S.u.r.l. CIG<br>9919040ABE CUP<br>C94E21000180001<br>PNRR M5C2 Investim.<br>2.1 - Prog. n. 51/2021<br>Realizzazione della<br>sede dei Servizi Sociali -<br>SAL N.4 - LAVORI<br>INERENTI LA<br>"REALIZZAZIONE<br>DELLA NUOVA SEDE<br>DEI SERVIZI SOCIALI -<br>LOTTO 1"A,<br>CARPI(MO) |
| Verifica DURC                                               | Sì                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sì                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                           | Sì                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Verifica Agenzia<br>entrate art. 48-bis<br>D.P.R. n. 633/72 | No (inf.5.000€)                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sì                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                           | Sì                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

\*mandato trasmesso in tesoreria in data 08/07/2025.

L'ente allega ai mandati oggetto di controllo, l'ordinativo di pagamento, la quietanza di pagamento, 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. n. 602/73 (ove dovuta).

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 giugno 2025 risulta registrare i seguenti importi:

|                                                                                 |   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|
| <b>Giacenze vincolate alla data del 30/06/2025:</b>                             |   |                     |
| Gestione BOC, conto corrente in tesoreria comunale 000028474796                 | € | 815,04              |
| Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da trasferimenti)                   | € | 24.682,15           |
| Trasferimenti vincolati (vincoli su entrate da legge)                           | € | 71,73               |
| Gruppo comunale volontari della protezione civile, vincolo su conto c/B. Italia | € | 0,00                |
| Vincolo PNRR                                                                    | € | 1.392.687,29        |
| Mutui CCDDPP e istituti previdenziali, vincolo su conto c/B. Italia             | € | 30.618,58           |
| <b>Totale</b>                                                                   | € | <b>1.448.874,79</b> |

## B) CONTI CORRENTI POSTALI

Il collegio dei revisori assume i saldi al 30/06/2025 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"                             | € | 12.562,41        |
| C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "            | € | -16,97           |
| C/CP 000006996432 "ICP - COSAP"                                      | € | 1.603,08         |
| C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"               | € | 41.754,86        |
| C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019"           | € | 8.894,31         |
| <b>Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 30/06/2025</b> | € | <b>64.797,69</b> |

Con comunicazione del 08.07.2025 l'ente ha chiesto alla tesoreria comunale il prelevamento di tutti i conti correnti in riferimento alla data del 30/06/2025.

In merito al conto corrente postale n. 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi" che presenta un saldo di € -16,97, si specifica che il saldo negativo è dovuto all'addebito dell'imposta di bollo e delle spese di tenuta conto a fronte di un esiguo importo di entrate accreditate (8,00 €) poiché, come già indicato nella precedente verifica di cassa del 13/05/2025, queste tipologie di entrata sono ora incassate presso il conto corrente bancario di tesoreria. Il conto è stato mantenuto aperto in attesa che tutti gli incassi che vi confluiscono siano dirottati sul conto di tesoreria, dopodiché si provvederà alla chiusura dello stesso.

Per il saldo di questo conto al 30.06.2025 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 5289 del 22/07/2025 di € 8,00

Provvisorio di spesa n. 3011 del 16/07/2025 di € 24,97 (per commissioni su conto corrente)

per un importo netto di € -16,97.

In riferimento al CCP n. 001034843548 "Riscossione coattiva" che presenta un saldo di €. 12.562,41 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 4963 del 10/07/2025 di € 12.444,34

Provvisorio di entrata n. 4964 del 10/07/2025 di € 122,21

Provvisorio di uscita n. 2837 del 08/07/2025 di € 4,14 (commissioni su conto corrente)

per un importo netto di € 12.562,41.

In riferimento al CCP 000006996432 "ICP - COSAP" che presenta un saldo di € 1.603,08 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 4965 del 10/07/2025 di € 848,00 (Canone pubblicità temporanea)  
 Provvisorio di entrata n. 4966 del 10/07/2025 di € 757,52 (Cosap permanente anni precedenti)  
 Provvisorio di uscita n. 2835 del 08/07/2025 di € 2,44 (commissioni su conto corrente)  
 per un importo netto di € 1.603,08.

In riferimento al CCP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019" che presenta un saldo di €. 41.754,86 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 4968 del 10/07/2025 di € 9.535,39 (Canone annuale Pubblicità Permanente)  
 Provvisorio di entrata n. 4969 del 10/07/2025 di € 13.413,74 (Canone annuale suolo permanente)  
 Provvisorio di entrata n. 4970 del 10/07/2025 di € 6.310,35 (Canone giornaliero suolo temporaneo)  
 Provvisorio di entrata n. 4971 del 10/07/2025 di € 12.136,18 (Canone giornaliero affissioni)  
 Provvisorio di entrata n. 4972 del 10/07/2025 di € 363,82 (Canone giornaliero pubblicità temporanea)  
 Provvisorio di uscita n. 2838 del 08/07/2025 di € 4,62 (commissioni su conto corrente)  
 per un importo netto di € 41.754,86.

In riferimento al CCP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019" che presenta un saldo di € 8.894,31 sono stati emessi:

Provvisorio di entrata n. 4967 del 10/07/2025 di € 8.896,75 (Canone mercatale)  
 Provvisorio di uscita n. 2836 del 08/07/2025 di € 2,44 (commissioni su conto corrente)  
 per un importo netto di € 8.894,31.

### 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 13.03.2025 (verbale n. 26 del 13.03.2025).

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 01/01/2025 al 10/09/2025    | 10.149,93        |                 |
| Versamenti dal 01/01/2025 al 10/09/2025 |                  | 9.757,43        |
| <b>Totale al 10/09/2025</b>             | <b>10.149,93</b> | <b>9.757,43</b> |
| Saldo di cassa al 10/09/2025            | 0,00             | 392,50          |

In quanto *Economo* si registra la seguente consistenza di cassa, illustrata in dettaglio nell'allegato "Giornale di cassa (Conto C2 e C3 provvisorio anticipazioni di cassa)":

|                                           | Entrate          | Spese            |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Prelevamenti dal 01/01/2025 al 10/09/2025 | 19.000,00        |                  |
| Spese dal 01/01/2025 al 10/09/2025        |                  | 16.162,29        |
| <b>Totale al 10/09/2025</b>               | <b>19.000,00</b> | <b>16.162,29</b> |
| Saldo di cassa al 10/09/2025              |                  | 2.837,71         |

La somma delle anticipazioni provvisorie di cassa (Conto C3 dell'economo), è pari ad € 2.650,00 come da allegato "Elenco movimenti conto C3".

L'importo di € 2.837,71 coincide con il conteggio delle banconote/monete al 10/09/2025 riportato in dettaglio nell'allegato "Controllo di cassa al 10/09/2025" alla colonna "C2 Spesa".

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 10/09/2025 risulta essere pari € 34.137,53.

Preso atto che la disponibilità iniziale del conto corrente bancario n. 000040878327 era pari ad € 40.000,00 il Collegio procede alla verifica della quadratura dello stesso, come segue:

|                                                                            |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Saldo del conto corrente bancario n.000040878327 al 10/09/2025             | 34.137,53        |
| Saldo disponibilità di cassa dell'economo al 10/09/2025                    | 2.837,71         |
| Provvisori anticipazioni di cassa (Conto C3)                               | 2.650,00         |
| Movimento di uscita n. 156 del 20/08/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 84,00            |
| Movimento di uscita n. 159 del 26/08/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 13,90            |
| Movimento di uscita n. 163 del 28/08/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 10,00            |
| Movimento di uscita n. 168 del 28/08/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 162,50           |
| Movimento di uscita n. 172 del 09/09/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 36,56            |
| Movimento di uscita n. 173 del 09/09/2025 (allegato "Movimenti di uscita") | 60,00            |
| Addebito diretto su c/c bancario Telepass                                  | 3,90             |
| Addebito diretto su c/c bancario Telepass                                  | 3,90             |
| <b>Totale</b>                                                              | <b>40.000,00</b> |

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

Il collegio dei revisori chiede, in occasione della prossima verifica di cassa, di essere informato sulle procedure relative agli incassi dei parcometri e di poter presenziare ad un'operazione di svuotamento di uno o più parcometri al fine di verificarne il procedimento.

La verifica termina alle ore 14:00

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Vincenzo Piazza

Dott. Mario Venanzi