

23/04/2025

OGGETTO:	VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – I° TRIMESTRE 2025
-----------------	---------------------------------------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il giorno 23/04/2025 il Dott. Fabio Forti provvede alla verifica di cassa riferita al 31/03/2025 dell'Unione delle Terre d'Argine, sulla documentazione redatta a cura del Settore competente (allegato A "Situazione di Cassa" del 23/04/2025).

La seduta si svolge presso la sede dell'Unione, sulla base dei report predisposti dall'Ente.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/03/2025

- Alla data del 31/03/2025 risultano emesse:
 - n. 2350 reversali di incasso per un importo complessivo di € 4.026.057,10, di cui trasmesse al tesoriere n. 2289 per un importo complessivo di € 3.909.628,81;
 - n. 4174 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 15.225.432,16 di cui trasmessi al tesoriere n. 4144 per un importo complessivo di € 15.200.495,20;
- l'ultima reversale di incasso trasmessa in tesoreria è la n. 2289 emessa in data 28/03/2025 di € 45,72 con causale: "*Ritenute Iva da split payment servizi istituzionali - Anno 2025*";
- l'ultimo mandato di pagamento trasmesso in tesoreria è il n. 4145 emesso in data 28/03/2025 per € 127,95 con causale: "*CE per pag. spese cond. Inquilino – un. Imm. 3 I - VIA DUE GIUGNO, 1 INT. 2 – rata n. 1 esercizio 2025 – ID 54057 – Prat. 298072*"; non è stato acquisito dal tesoriere il mandato nr. 3840 per c/c non corretto.

Sulla base dei controlli effettuati si accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA TRIMESTRALE

Visto l'articolo 223 del D.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato ad Unicredit, la sottoscritta verifica che:

A) Il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2025 è di € 6.732.974,12, e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del		31/03/2025	
		Parziale	Totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		11.992.484,62
	Riscossioni	3.905.515,98	
	Riscossioni da regolarizzare	6.906.296,49	
B)	Totale riscossioni		10.811.812,47
C)	Totale generale (A+B)		22.804.297,09
	Pagamenti	15.175.398,74	
	Pagamenti da regolarizzare	895.924,23	
D)	Totale pagamenti		16.071.322,97
E)	Saldo contabile di fatto di cassa (C-D)		6.732.974,12

Risultanze dalle scritture dell'Ente alla data del		31/03/2025	
		Parziale	Totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		11.992.484,62
	Reversali in c/residui	2.137.798,81	
	Reversali in c/competenza	1.771.830,00	
B)	Totale reversali		3.909.628,81
C)	Totale generale (A+B)		15.902.113,43
	Mandati in c/residui	6.086.806,54	
	Mandati in c/competenza	9.113.688,66	
D)	Totale pagamenti		15.200.495,20
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		701.618,23
	Incassi da regolarizzare con reversale	6.906.296,49	
	Reversali non riscosse dal Tesoriere	4.112,83	
	Reversali non contabilizzate dal Tesoriere	-	
B1)	Totale rettifiche su reversali		6.902.183,66
	Pagamenti da regolarizzare con mandato	895.924,23	
	Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	25.096,46	
	Mandati non contabilizzati dal Tesoriere	-	
D1)	Totale rettifiche su mandati		870.827,77
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente rettificato		6.732.974,12
E)	Totale generale (E)		6.732.974,12
G)	Differenza tra saldo di fatto / di diritto		-

Il Revisore ha verificato l'elenco relativo alle entrate e uscite che alla data del 31/03/2025 risultavano da regolarizzare e le entrate e uscite che alla data del 23/04/2025 si è provveduto a regolarizzare.

A conclusione della verifica effettuata, il revisore rileva che al 31/03/2025 non era in essere alcuna anticipazione del Tesoriere.

VERIFICA CONTI CORRENTI

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei c/c bancari intestati all'ente, per il cui dettaglio rimanda all'allegato A "Situazione di cassa".

Il Revisore ha proceduto inoltre alla verifica dei saldi dei c/c postali intestati all'ente, come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
C/CP 000073497067	Comando PM Serv.Tes.	31/03/2025	EUR	80.635,72 €
C/CP 001034844983	Riscossione coatt. Prov. Sanz. CDS	31/03/2025	EUR	11.379,19 €
C/CP 001034845840	Riscossione coatt. Entrate Patrimoniali	31/03/2025	EUR	6.538,71 €
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	31/03/2025	EUR	- €
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	31/03/2025	EUR	39.268,15 €
	TOTALE			137.821,77 €

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.

VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

Richiamate:

- la determina n. 1362 del 28/12/2021 del Dirigente del Settore Servizi Finanziari, ad oggetto "Nomina Economo del Comune di Carpi e dell'Unione delle Terre d'Argine";
- la determina n. 280 del 12/04/2022 del Dirigente del Settore Polizia Locale, ad oggetto "Nomina nuovo agente contabile principale ed aggiornamento elenco dei subagenti contabili della Polizia Locale dell'Unione delle Terre D'Argine".

In data 23/04/2025 si effettua la verifica delle casse interne dell'Economo e della Polizia Locale presso le rispettive sedi.

A seguito delle verifiche effettuate e della documentazione ricevuta si evidenzia che non emergono criticità (v. allegato 1 e 2).

ALTRE VERIFICHE

Il Revisore verifica i mandati n. 144, n. 805, n. 2679 e la regolarità della documentazione relativa a supporto.

Il Revisore verifica le reversali n. 80, n. 1177, n. 2285, che risultano regolari.

I numeri sono stati scelti casualmente utilizzando un motore di estrazione numeri casuali.

Inoltre il Revisore verifica la correttezza delle trasmissioni delle Comunicazione Liquidazione Periodica Iva del 2^a trimestre 2024, del 3^a trimestre 2024 e del 4^a trimestre 2024, quest'ultima inviata con comunicazione n. 372471562 del 28/02/2025.

Letto, approvato e sottoscritto.

II REVISORE UNICO
Dott. Fabio Forti
(firmato digitalmente)



SERVIZI FINANZIARI

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2025

ENTRATE

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2025	€	11.992.484,62	
Reversali emesse dall'ente (dalla n. 1 alla 2350)	€	4.026.057,10	
	c/residui	2.251.875,56	
	c/competenza	1.774.181,54	
Reversali emesse dall'ente inviate in tesoreria (dalla n. 1 alla 2289)	€	3.909.628,81	
	c/residui	2.137.798,81	
	c/competenza	1.771.830,00	
Incassi da regolarizzare con reversale	€	6.906.296,49	
			€ 22.808.409,92
SPESE			
Mandati emessi dall'ente (dal n. 1 al 4174)	€	15.225.432,16	
	c/residui	6.089.518,60	
	c/competenza	9.135.913,56	
Mandati emessi dall'ente inviati in tesoreria (dal n. 1 al 3839 e dal n. 3841 al 4145)	€	15.200.495,20	
	c/residui	6.086.806,54	
	c/competenza	9.113.688,66	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	895.924,23	
			€ 16.096.419,43
Saldo contabile al 31/03/2025	€	6.711.990,49	
Reversali trasmesse e non riscosse dal Tesoriere (*)	€	4.112,83	
Reversali trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (**)	€	-	4.112,83
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere (***)	€	25.096,46	
Mandati non trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (****)	€	-	25.096,46
Saldo di cassa al 31/03/2025	€	6.732.974,12	

(*) Reversali emesse trasmesse al tesoriere

(**) Reversali emesse trasmesse al tesoriere e non contabilizzate dal tesoriere

(***) Mandati emessi trasmessi al tesoriere

(****) Mandati emessi trasmessi al tesoriere e non contabilizzati dal tesoriere

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA CENTRALE - BANCA D'ITALIA (C/c 0108567)	+ €	6.995.811,02
<i>giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale: C/c 000040600627 Conto Ordinario di Tesoreria sotto conto MUTUI alla data del 31/03/2025</i>	+ €	459.072,35
<i>giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale: C/c n. 000106018091 conto BOU alla data del 31/03/2025</i>	+ €	11.306,42
<i>riscossioni effettuate e non contabilizzate</i>	+ €	22.136,41
<i>pagamenti effettuati e non contabilizzati</i>	- €	2.290,00
<i>pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere</i>	+ €	-
<i>versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere</i>	-	753.062,08
FONDO DI CASSA AL 31/03/2025	€	6.732.974,12

Sono inoltre presenti, nel conto corrente Cassa Economale e nei conti correnti di transito intestati all'Unione delle Terre d'Argine, i

C/c n.000040878307	CONTO BANCARIO ORDINARIO - Conto Economale / Conto Cassa Economale	€	57.625,32
C/c n.000040652898	Polizia Municipale e Fatture / Incassi da Internet (POS virtuali)	€	0,00
C/c n.000040662122	POS virtuale per pagamento on-line SUAP / (ex)	€	0,00
C/c n.000040662131	Incassi POS ufficio scuola Campogalliano	€	0,00
C/c n.000040662145	POS Farmacia Comunale Campogalliano / Incassi POS farmacia comunale Campogalliano	€	0,00
C/c n.000040885881	POS Farmacia Comunale Soliera - Fatture / MAV Fatture / Incassi MAV fatture	€	0,00
C/c n.000040885884	RID Fatture / Incassi RID fatture	€	0,00
C/c n.000040743376	Incassi Fatture presso sportelli Unicredit Banca sul territorio dell'Unione e Bonifici Bancari	€	0,00
C/c n.000040608410	Fatture - Bonifici cassa economale / Incassi fatture allo sportello bancario e con bonifico POS presso Polizia Locale a Carpi e incassi	€	0,00
Saldo fondi presenti sul conto Cassa Economale e sui conti di transito al 31/03/2025			57.625,32

Nei conti correnti Postali sono presenti i seguenti fondi:

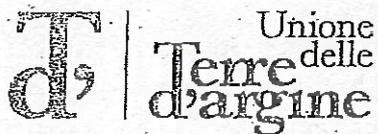
C/CP 000073497067	Comando Polizia Municipale Serv.Tes.	€	80.635,72
C/CP 001034844983	Riscossioni coattive Prov. Sanzioni CDS	€	11.379,19
C/CP 001034845840	Riscossioni coattive entrate patrimoniali	€	6.538,71
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	€	0,00
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	€	39.268,15

Saldo fondi presenti sui correnti postali al 31/03/2025 **137.821,77**

Carpi, il 23/04/2025

Il Responsabile  ziani
(Do





Totale da Saldo C2	€
Precedente Provvisorio	€
TOTALE	€

CONTROLLO DI CASSA

C1 ENTRATA		
Quantità	valore	Totale
	€ 500,00	€
	€ 200,00	€
	€ 100,00	€
	€ 50,00	€
1	€ 20,00	€ 20
1	€ 10,00	€ 10
	€ 5,00	€
	€ 2,00	€
	€ 1,00	€
	€ 0,50	€
1	€ 0,20	€ 0,20
1	€ 0,10	€ 0,10
	€ 0,05	€
	€ 0,02	€
	€ 0,01	€
Bussolotti		

C2 SPESA		
Quantità	valore	Totale
	€ 500,00	€
	€ 200,00	€
	€ 100,00	€
27	€ 50,00	€ 1.350
20	€ 20,00	€ 400
5	€ 10,00	€ 50
6	€ 5,00	€ 30
7	€ 2,00	€ 14
27	€ 1,00	€ 27
6	€ 0,50	€ 3
8	€ 0,20	€ 1,60
20	€ 0,10	€ 2,00
4	€ 0,05	€ 0,20
/	€ 0,02	€
1	€ 0,01	€ 0,01
Bussolotti		

TOTALE € 30,30 c

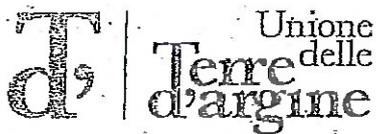
TOTALE € 1877,81 c

DATA

23/4/25

VISTO 23/04/2025





CONTROLLO DI CASSA

C1 ENTRATA		
Quantità	valore	Totale
	€ 500,00	€
	€ 200,00	€
	€ 100,00	€
3	€ 50,00	€ 150,00
8	€ 20,00	€ 160,00
1	€ 10,00	€ 10,00
6	€ 5,00	€ 30,00
59	€ 2,00	€ 118,00
7	€ 1,00	€ 7,00
49	€ 0,50	€ 24,50
36	€ 0,20	€ 7,20
53	€ 0,10	€ 5,30
32	€ 0,05	€ 1,60
30	€ 0,02	€ 0,60
80	€ 0,01	€ 0,80
Bussolotti		

TOTALE € 515,00

(FONDO CASSA AL 02/01/2025
DI €. 500,00 + € 15,00
CASSA AL 23/04/2025
COME DA ALLEGATO)

DATA

23/04/2025



Riepilogo riscossioni registrate dal 22/04/2025 al 23/04/2025 pagamento dal 22/04/2025 al 23/04/2025

Tipo	Pagamento	Num.	Imponibile	Bollo+Iva	Sp. notif.	Sp. varie	Altri imp.	Totale
Z	Permessi contanti	3	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00

Riepilogo riscossioni per utente registrate dal 22/04/2025 al 23/04/2025 pagamento dal 22/04/2025 al 23/04/2025

Tipo	Pagamento	Num.	Imponibile	Bollo+Iva	Sp. notif.	Sp. varie	Altri imp.	Totale Utente
Z	Permessi contanti	1	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00 FERRISE
Z	Permessi contanti	2	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00 LABARTIN

Riepilogo riscossioni per anno registrate dal 22/04/2025 al 23/04/2025 pagamento dal 22/04/2025 al 23/04/2025

Tipo	Pagamento	Num.	Imponibile	Bollo+Iva	Sp. notif.	Sp. varie	Atri imp.	Totale Anno
Z	Permessi contanti	3	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00 0

Riepilogo riscossioni per anno definizione credito registrate dal 22/04/2025 al 23/04/2025 pagamento dal 22/04/2025 al 23/04/2025

Tipo	Pagamento	Num.	Imponibile	Bollo+Iva	Sp. notif.	Sp. varie	Atri imp.	Totale Anno
Z	Permessi contanti	3	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00 0

Totale Generale 3,00 15,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 15,00

VISTO 23/04/2025

