

26/11/2025

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

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il giorno 26/11/2025 il Dott. Fabio Forti provvede alla verifica di cassa riferita al 30/09/2025 dell'Unione delle Terre d'Argine, sulla documentazione redatta a cura del Settore competente (allegato A "Situazione di Cassa" del 26/11/2025).

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30/09/2025

- Alla data del 30/09/2025 risultano emesse:
 - n. 10522 reversali di incasso (dalla n. 1 alla 3787 e dalla n. 3789 alla 10523) per un importo complessivo di **€ 40.433.434,44**, di cui trasmesse al tesoriere n. 10494 (dalla n. 1 alla n. 3787, dalla n. 3789 alla n. 10495) per un importo complessivo di **€ 40.420.517,31**;
 - n. 10215 mandati di pagamento (dal n. 1 al n. 5766, dal n. 5768 al n. 6052 e dal n. 6054 al n. 10217) per un importo complessivo di **€ 43.915.896,83** di cui trasmessi al tesoriere n. 10214 (dal n. 1 al n. 5766, dal n. 5768 al n. 6052, dal n. 6054 al n. 10216) per un importo complessivo di **€ 43.914.351,52**;
- l'ultimo numero di reversale di incasso trasmessa in tesoreria è la n. 10495 emessa in data 30/09/2025 di € 69,64 con causale: *"Ritenute Iva da split payment servizi istituzionali - Anno 2025"*.
- l'ultimo numero di mandato di pagamento trasmesso in tesoreria è il n. 10216 emesso in data 30/09/2025 per € 163,00 con causale: *"Documento Nr. :86-25 del 25-09-2025 Acquisto libri per la Polizia Locale di Carpi - vedi DDT 59 del 20.08.25 - DETERMINA 1441 DEL 20/12/24 - IMPEGNO 623/2025"*

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 30/09/2025 è di € **9.262.371,76**, e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del		30/09/2025	
		Parziale	Totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		11.992.484,62
	Riscossioni	40.420.517,31	
	Riscossioni da regolarizzare	1.513.058,71	
B)	Totale riscossioni		41.933.576,02
C)	Totale generale (A+B)		53.926.060,64
	Pagamenti	43.803.045,25	
	Pagamenti da regolarizzare	860.643,63	
D)	Totale pagamenti		44.663.688,88
E)	Saldo contabile di fatto di cassa (C-D)		9.262.371,76

Risultanze dalle scritture dell'Ente alla data del		30/09/2025	
		Parziale	Totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		11.992.484,62
	Reversali in c/residui	11.162.931,56	
	Reversali in c/competenza	29.257.585,75	
B)	Totale reversali		40.420.517,31
C)	Totale generale (A+B)		52.413.001,93
	Mandati in c/residui	7.894.824,94	
	Mandati in c/competenza	36.019.526,58	
D)	Totale pagamenti		43.914.351,52
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		8.498.650,41
	Incassi da regolarizzare con reversale	1.513.058,71	
	Reversali non riscosse dal Tesoriere	-	
	Reversali non contabilizzate dal Tesoriere	-	
B1)	Totale rettifiche su reversali		1.513.058,71
	Pagamenti da regolarizzare con mandato	860.643,63	
	Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	111.306,27	
	Mandati non contabilizzati dal Tesoriere	-	
D1)	Totale rettifiche su mandati		749.337,36
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente rettificato		9.262.371,76
E)	Totale generale (E)		9.262.371,76
G)	Differenza tra saldo di fatto / di diritto		-

Il Revisore ha verificato l'elenco relativo alle entrate e uscite che alla data del 30/09/2025 risultavano da regolarizzare e le entrate e uscite che alla data del 26/11/2025 si è provveduto a regolarizzare.

A conclusione della verifica effettuata, il revisore rileva che al 30/09/2025 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.	30/09/2025	EUR	48.187,18 €
C/CP 001034844983	Riscossione coatt. Prov. Sanz. CDS	30/09/2025	EUR	36.048,90 €
C/CP 001034845840	Riscossione coatt. Entrate Patrimoniali	30/09/2025	EUR	22.289,19 €
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	30/09/2025	EUR	- €
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	30/09/2025	EUR	3.389,70 €
	TOTALE			109.914,97 €

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 26/11/2025 si effettua la verifica della cassa interna dell'Economo rinviando la verifica della Polizia Locale alla prossima verifica trimestrale di cassa.

A seguito della verifica effettuata e della documentazione ricevuta si evidenzia che non emergono criticità (v. allegato 1).

Letto, approvato e sottoscritto.

II REVISORE UNICO
Dott. Fabio Forti
(firmato digitalmente)



SERVIZI FINANZIARI

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09/2025**ENTRATE**

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2025	€	11.992.484,62	
Reversali emesse dall'ente (dalla n. 1 alla n. 3787 e dalla n. 3789 alla n. 10523)	€	40.433.434,44	
c/residui		11.163.299,79	
c/competenza		29.270.134,65	
Reversali emesse dall'ente inviate in tesoreria (dalla n. 1 alla n. 3787, dalla n. 3789 alla n. 10495)	€	40.420.517,31	
c/residui		11.162.931,56	
c/competenza		29.257.585,75	
Incassi da regolarizzare con reversale	€	1.513.058,71	
			€ 53.926.060,64

SPESE

Mandati emessi dall'ente (dal n. 1 al n. 5766, dal n. 5768 al n. 6052 e dal n. 6054 al n. 10.217)	€	43.915.896,83	
c/residui		7.894.824,94	
c/competenza		36.021.071,89	
Mandati emessi dall'ente inviati in tesoreria (dal n. 1 al n. 5766, dal n. 5768 al n. 6052, dal n. 6054 al n. 10.216)	€	43.914.351,52	
c/residui		7.894.824,94	
c/competenza		36.019.526,58	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	860.643,63	
			€ 44.774.995,15
Saldo contabile al 30/09/2025	€	9.151.065,49	

Reversali trasmesse e non riscosse dal Tesoriere (*)	€	-	
Reversali trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (**)	€	-	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere (***)	€	111.306,27	
Mandati non trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (****)	€	-	
			€ 111.306,27
Saldo di cassa al 30/09/2025	€	9.262.371,76	

(*) Reversali emesse trasmesse al tesoriere

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

(****) Mandati emessi trasmessi al tesoriere

QUADRO ILLUSTRATIVO DELLA CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI TU AL 30/09/2025

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA CENTRALE - BANCA D'ITALIA (C/c 0108567)	+	€	8.839.111,92
giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale: C/c 000040600627 Conto Ordinario di Tesoreria sotto conto MUTUI	+	€	459.072,35
giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale: C/c n. 000106018091 conto BOU (dal 01/01/2021)	+	€	11.405,67
riscossioni effettuate e non contabilizzate	+	€	16.989,27
pagamenti effettuati e non contabilizzati	-	€	62.489,77
pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	+	€	-
versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	-		1.717,68
FONDO DI CASSA AL 30/09/2025		€	9.262.371,76

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

C/c n.000040878307	CONTO BANCARIO ORDINARIO - Conto Economale / Conto Cassa Economale	€	55.815,05
C/c n.000040652898	Municipale e Fatture / Incassi da Internet (POS virtuali)	€	0,00
C/c n.000040662122	POS virtuale per pagamento on-line SUAP / (ex)		
C/c n.000040662131	Incassi POS ufficio scuola Campogalliano	€	0,00
	POS Farmacia Comunale Campogalliano /	€	0,00
	Incassi POS farmacia comunale Campogalliano		
C/c n.000040662145	POS Farmacia Comunale Soliera - Fatture /	€	0,00
C/c n.000040885881	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
	Fatture - Bonifici cassa economale / Incassi		
	fatture allo sportello bancario e con bonifico	€	
C/c n.000040608410	POS presso Polizia Locale a Carpi e incassi	€	0,00
Saldo fondi presenti sul conto Cassa Economale e sui conti di transito al 30/09/2025			55.815,05

Nel conti correnti Postali sono presenti i seguenti fondi:

C/CP 000073497067	Comando Polizia Municipale Serv.Tes.	€	48.187,18
C/CP 001034844983	Riscossioni coattive Prov. Sanzioni CDS	€	36.048,90
C/CP 001034845840	Riscossioni coattive entrate patrimoniali	€	22.289,19
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	€	0,00
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	€	3.389,70

Saldo fondi presenti sui correnti postali al 30/09/2025 **109.914,97**

Carpi, il 26/11/2025

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari.
(Dott. Antonio Castelli)



All. 1



Totale da Saldo C2	€
Precedente Provvisorio	€
TOTALE	€

CONTROLLO DI CASSA

C1 ENTRATA		
Quantità	valore	Totale
	€ 500,00	€
	€ 200,00	€
	€ 100,00	€
4	€ 50,00	€ 200
5	€ 20,00	€ 100
1	€ 10,00	€ 10
2	€ 5,00	€ 10
	€ 2,00	€
	€ 1,00	€
	€ 0,50	€
	€ 0,20	€
	€ 0,10	€
	€ 0,05	€
	€ 0,02	€
	€ 0,01	€
Bussolotti		

C2 SPESA		
Quantità	valore	Totale
	€ 500,00	€
	€ 200,00	€
	€ 100,00	€
32	€ 50,00	€ 1600
12	€ 20,00	€ 240
11	€ 10,00	€ 110
7	€ 5,00	€ 35
	€ 2,00	€
1	€ 1,00	€ 1
	€ 0,50	€
	€ 0,20	€
	€ 0,10	€
1	€ 0,05	€ 0,05
	€ 0,02	€
1	€ 0,01	€ 0,01
Bussolotti		

TOTALE

€

320,00

TOTALE

€

1986,06

DATA

25/11/25

26/11/2025

IL RESPONSABILE

