



COMUNE DI CASALGRASSO

Provincia di Cuneo

CAP 12030 Piazzale Cavalieri di Vittorio Veneto, 8 – Tel. 011/97.56.50 Fax. 011/97.51.50
Partita I.V.A.: 00468030044 – Cod. Fisc. 86001710044

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 15 Data 03/10/2023	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 3° Trimestre 2023
----------------------------------	--

L'anno duemilaventitre, il giorno 3 del mese di ottobre, l'organo di revisione economico-finanziaria procedere alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 relativa il secondo trimestre dell'e.f. 2023 e verifica 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 e di quello degli altri agenti contabili.
Il regolamento di contabilità non prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) Il servizio di tesoreria è stato affidato alla **Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura** in base alla convenzione del 25/05/2016, valevole dal 01/01/2016 – 31/12/2022 per n. 7 anni ed avente scadenza al 31/12/2022;
con atto di Giunta Comunale n. 8 del 13/02/2020 avente ad oggetto: "Servizio di Tesoreria - accentramento della gestione amministrativa del servizio da Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura a Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano s.p.a.- Presa d'atto." L'Ente prendeva atto dell'accentramento della gestione amministrativa del servizio da Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura a Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano s.p.a..
Detto accentramento è effettivamente avvenuto, a causa dei rinvii legati all'emergenza sanitaria, in data 21/09/2020.

La Tesoreria Comunale con decorrenza 01/06/2022 ha assunto la denominazione di Banca Territori del Monviso Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura S.C..

Con atto di Giunta Comunale n. 45 del 24/09/2022 avente ad oggetto: "Servizio di Tesoreria Comunale. Rinnovo del contratto per il periodo 01/01/2023 – 31/12/2025 (art. 210, c. 1 D. Lgs. n. 267/2000)." si deliberava "... omissis ... di approvare il rinnovo del servizio di Tesoreria Comunale all'attuale Tesoriere Banca Territori del Monviso - Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura SC, avente sede legale in Via F. Vallauri, 24 – 12040 Sant'Albano Stura (CN) – sede operativa in Via Chieri, 31 – 10022 Carmagnola (TO), Codice Fiscale e Partita Iva 00167420041; per il periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2025, da attuare secondo la convenzione approvata con deliberazione consiliare n. 3 in data 08/03/2016 e sottoscritta digitalmente in data 30/05/2016 (repertorio n. 259/2016).".

- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 590.120,99 mentre il saldo contabile dell'Ente è di € 555.050,96;

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023	euro	962.846,05
Ordinativi d'incasso emessi alla data del 30/09/2023	euro	1.271.897,97
Mandati emessi alla data del 30/09/2023	euro	1.679.693,06
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	555.050,96
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione (sospesi)	euro	0
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso (provvisori da regolarizzare)	euro	25.637,46
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	9.432,57
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	0,00
Reversali emesse ma non ancora prese in carico dal tesoriere	euro	0,00
Mandati emessi ma non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	0,00
Fondo di cassa effettivo alla data del 30/09/2023	euro	590.120,99

- 3) A campione sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel 3° trimestre 2023:

Reversali

n.	785	del	03/07/2023	verso	Agenzia delle Entrate	per €	13.141,17
n.	892	del	17/07/2023	verso	Cooperativa Solidarietà Quattro	per €	10,69
n.	903	del	20/07/2023	verso	Enti Service srl	per €	6,60
n.	999	del	21/07/2023	verso	Bordese Marina	per €	796,45
n.	1143	del	29/07/2023	verso	Enti Rev srl	per €	241,12

Mandati

n.	757	del	03/07/2023	verso	Erario dello Stato	per €	10.431,69
n.	842	del	17/07/2023	verso	Cpdel	per €	246,27
n.	896	del	20/07/2023	verso	Eicom Srl	per €	358,28
n.	918	del	09/08/2023	verso	San Carlo srl	per €	329,40
n.	1001	del	06/09/2023	verso	La Casalgrasso Solidale	per €	510,48

riscontrando 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:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - 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;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema informatico del Tesoriere e sul sistema SIOPE+ (quali provvisori di entrata della tesoreria) per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura riportando il numero e l'importo del provvisorio di entrata;

- 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;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio economato è affidato alla Sig.ra Bressano Barbara dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2022 è stato presentato il 16/01/2023 e parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 23/01/2023.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2023 è pari ad € 141,06.

Le risultanze alla data del 30/09/2023 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 30/09/2023	€ 358,94
Saldo cassa alla data del 30/09/2023	€ 141,06

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 141,06 ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il saldo in cassa al 30/09/2023.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, delle pezze di pagamento senza riscontrare alcuna irregolarità.

Servizio peso pubblico:

A seguito dei lavori di manutenzione straordinaria, effettuati nel mese di gennaio, è stato riattivato il peso pubblico comunale in Via Saluzzo.

La tariffa di utilizzo è di € 2,00 a pesata così come deliberato dalla Giunta Comunale con verbale n. 12 del 06/02/2023.

Il Revisore verifica la corretta tenuta del registro degli incassi e dei versamenti effettuati in Tesoreria.

Gestione schede carburanti:

Alla data del 01/01/2023 risultavano a disposizione n. 11 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 550,00.

In data 31/05/2023 si è provveduto alla presa in carico di n. 20 buoni carburante acquistati con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 159 del 18/05/2023.

Alla data del 30/09/2023 risultano a disposizione n. 14 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 700,00.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni benzina ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato.

Gestione buoni pasto dipendenti:

Alla data del 01/01/2023 risultavano a disposizione n. 207 buoni pasto della ditta Up Day del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 1.095,03.

Alla data del 30/06/2023 non risultano più a disposizione buoni pasto cartacei in quanto con deliberazione della Giunta del Comune di Casalgrasso n. 53 del 16/11/2022 avente ad oggetto: "Servizio sostitutivo della mensa mediante riconoscimento dei buoni pasto elettronici in favore del personale dipendente del Comune di Casalgrasso. Adeguamento del valore nominale e modifiche al regolamento." e la successiva

deliberazione n. 74 del 19/12/2022 a parziale rettifica si è deliberato di adottare i buoni pasto elettronici non appena fossero esauriti i cartacei acquistati precedentemente.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni pasto ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato e prende atto che continuano ad essere presenti n. 76 buoni pasto del valore nominale di € 5,29 cadauno della ditta QUI!GROUP attualmente in fallimento e che ci si è già attivati per una eventuale procedura di recupero.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che il servizio di riscossione interna è affidato alla sig.ra Barra Enza dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2022 è stato presentato il 18/01/2023 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 27 del 18/01/2023.

Le risultanze alla data del 30/09/2023 del registro diritti ammonta ad euro 233,42.

Lì 03/10/2023

**IL REVISORE UNICO
ACCORNERO DOTT.SSA STEFANIA**

