



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. 2

Data 02/03/2023

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 4° Trimestre 2022

L'anno duemilaventitre, il giorno 02 del mese di marzo, 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 quarto trimestre dell'e.f. 2022 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).".

- 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 4° trimestre 2022 è pari ad € 161,48.

Le risultanze alla data del 31/12/2022 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 31/12/2022	€ 338,52
Saldo cassa alla data del 31/12/2022	€ 161,48

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.

Gestione schede carburanti:

Alla data del 01/01/2022 risultavano a disposizione n. 20 buoni gasolio e n. 26 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 2.300,00.

In data 23/09/2022 sono stati presi in carico n. 20 buoni carburante acquistati con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 255 del 14/09/2022.

Alla data del 31/12/2022 risultano a disposizione n. 11 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 550,00.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato.

Gestione buoni pasto dipendenti:

Alla data del 01/01/2022 risultavano a disposizione n. 11 buoni pasto del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 58,19.

In data 03/01/2022 si è provveduto alla presa in carico di n. 180 buoni pasto acquistati con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo n. 282 in data 11/11/2021.

In data 04/04/2022 si è provveduto alla presa in carico di n. 350 buoni pasto acquistati con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo n. 117 in data 31/03/2022.

In data 08/11/2022 si è provveduto alla presa in carico di n. 190 buoni pasto acquistati con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo n. 303 in data 28/10/2022.

Alla data del 31/12/2022 risultano a disposizione n. 207 buoni pasto del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 1.095,03.

Il Revisore 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.