



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. 21	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 3 Trimestre 2021
Data 28/10/2021	

L'anno duemilaventuno, il giorno 28 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 primo trimestre dell'e.f. 2021 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.
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 882.629,54 mentre il saldo contabile dell'Ente è di € 940.022,99;

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	euro	768.044,04
Ordinativi d'incasso emessi alla data del 30/09/2021	euro	1.149.721,10
Mandati emessi alla data del 30/09/2021	euro	1.035.135,60
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	882.629,54
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione (sospesi)	euro	176,00
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso (provvisori da regolarizzare)	euro	30.560,09
Mandati intestati giacenti presso il Tesoriere	euro	27.009,36
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 30/09/2021	euro	940.022,99

3) A campione sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel 3° trimestre 2021:

Reversali

n.	888	del	19/07/2021	verso	Agenzia delle Entrate	per €	835,03
n.	901	del	09/08/2021	verso	Regione Piemonte	per €	33.500,00
n.	1000	del	25/08/2021	verso	Telecom Italia spa	per €	17,60
n.	1087	del	24/09/2021	verso	Diversi	per €	251,85
n.	1109	del	30/09/2021	verso	Tecno Targa	per €	157,30

Mandati

n.	889	del	07/07/2021	verso	Poste Italiane spa	per €	9,89
n.	890	del	07/07/2021	verso	Sodexo Spa	per €	2.958,80
n.	990	del	11/08/2021	verso	Solidarietà Sei	per €	1.810,94
n.	1090	del	06/09/2021	verso	Il Chiodo Fisso snc	per €	690,80
n.	1160	del	30/09/2021	verso	Erario	per €	6.230,68

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 2020 è stato presentato il 12/01/2021 e parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 13/01/2021.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2021 è pari ad € 372,32.

Le risultanze alla data del 30/09/2021 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 30/09/2021	€ 127,68
Saldo cassa alla data del 30/09/2021	€ 372,32

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 372,32 ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il saldo in cassa al 30/09/2021.

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 01/01/2021 risultavano a disposizione n. 34 buoni gasolio e n. 43 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 3.850,00.

In data 15/09/2021 sono stati presi in carico n. 20 buoni carburante acquistati con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 197 del 30/08/2021.

Alla data del 30/09/2021 risultano a disposizione n. 12 buoni gasolio e n. 7 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 950,00.

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

Gestione buoni pasto dipendenti:

Alla data del 01/01/2021 risultavano a disposizione n. 329 buoni pasto della ditta Up Day del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 1.740,41 aventi scadenza 31/12/2020.

Si è pertanto provveduto alla restituzione con richiesta di ristampa dei suddetti buoni in data 12/01/2021 che sono pervenuti con scadenza 31/12/2021 in data 26/03/2021.

In data 27/05/2021 si è provveduto alla presa in carico di n. 350 buoni pasto acquistati con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo n. 127 in data 21/05/2021.

Alla data del 30/09/2021 risultano a disposizione n. 182 buoni pasto del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 962,78.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni pasto ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato e prende atto che continuano ad essere sono 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 2020 è stato presentato il 12/01/2021 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 18 del 12/01/2021.

Le risultanze alla data del 30/09/2021 del registro diritti ammonta ad euro 326,85.

Lì 28/10/2021

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

