



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. 12 Data 15/07/2024	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 2° Trimestre 2024
----------------------------------	--

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 15 del mese di luglio, 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. 2024 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 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 794.242,87 mentre il saldo contabile dell'Ente è di € 607.879,37;

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2024	euro	775.434,57
Ordinativi d'incasso emessi alla data del 30/06/2024	euro	717.090,90
Mandati emessi alla data del 30/06/2024	euro	884.646,10
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	607.879,37
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione (sospesi)	euro	50
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso (provvisori da regolarizzare)	euro	169.377,30
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	17.036,20
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 30/06/2024	euro	794.242,87

3) CASSA VINCOLATA

Con determinazione n. 91 del 28/03/2024 il Responsabile dell'Area Finanziaria ha provveduto a determinare l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011.

Nel dettaglio, sulla base del principio di diritto enunciato dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 17 del 20 novembre 2023 "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie" è stata quantificata la cassa vincolata dell'Ente al 01/01/2024 ed in particolare per le entrate vincolate nel risultato di amministrazione 2023 di seguito dettagliate:

	vincolo di competenza:	vincolo di cassa:
Vincoli derivanti dalla Legge:		
vincoli da introiti Cds	18.341,15 €	18.341,15 €
vincoli da introiti oneri di urbanizzazione	8.468,53 €	8.468,53 €
Vincoli derivanti da trasferimenti:		
contributo ministeriale "messa in sicurezza" 2019	2.290,60 €	2.290,60 €
contributo ministeriale "trasporto studenti con disabilità" anni 2022-2023	6.954,18 €	6.954,18 €
contributo ministeriale "asili nido" anni 2022-2023	11.484,48 €	11.484,48 €
contributo ministeriale spese di progettazione Asilo	42.029,08 €	61.580,80 €
contributo adeguamento sismico Asilo	112.000,00 €	112.000,00 €
Altri vincoli:		
Proventi da obbligazioni derivanti dalla realizzazione di opere di urbanizzazione	55.777,34 €	55.777,34 €
Proventi derivanti da monetizzazioni di aree standard	14.901,20 €	14.901,20 €
totale vincoli di cassa al 01/01/2024		291.798,28 €

per un totale di euro 291.798,28 di cui euro 112.000,00 già considerati cassa vincolata dal Tesoriere;

E' pertanto opportuno procedere ad aggiornare la quantificazione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 rilevando che l'Ente ha in corso di perfezionamento la movimentazione contabile per la gestione dei vincoli presso il Tesoriere.

La movimentazione della cassa vincolata nel 2° trimestre 2024 è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2024 (a seguito det. 91/2024)	291.798,30
incassi vincolati al 30/06/2024	103.480,41
pagamenti da cassa vincolata al 30/06/2024	94.447,18
Saldo cassa vincolata al 30/06/2024	300.831,53

Si rileva inoltre che a seguito della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale della Legge n. 95/2024, di conversione del D.L. n. 60/2024, sono stati nuovamente definiti i criteri della cassa vincolata entrando in vigore un nuovo regime semplificato che limita la disciplina dei vincoli solo alle voci finanziate da mutui e trasferimenti, eliminando i vincoli imposti dalla legge.

Pertanto è in corso di perfezionamento la movimentazione contabile per la quantificazione corretta della cassa vincolata.

4) Nel 2° trimestre 2024 sono state emesse n. 848 reversali e n. 731 mandati.

A campione sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel 2° trimestre 2024:

Reversali

n.	450	del	02/04/2024	verso	Onoranze Funebri Rista	per €	50,00
n.	560	del	23/04/2024	verso	Eicom srl	per €	89,31
n.	640	del	10/05/2024	verso	Bordese Marina	per €	54,08
n.	712	del	27/05/2024	verso	Eicom srl	per €	198,31
n.	838	del	19/06/2024	verso	Ministero dell'Interno	per €	40.000,00

Mandati

n.	380	del	10/04/2024	verso	Barra Enza	per €	1.350,23
n.	410	del	10/04/2024	verso	Cpdel	per €	540,26
n.	590	del	27/05/2024	verso	Arnaud Maurizio	per €	1.206,00
n.	648	del	12/06/2024	verso	Bertorello Fabio	per €	209,50
n.	730	del	27/06/2024	verso	Assipiemente broker srl	per €	433,00

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.

5) VERIFICA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rispettato i tempi di pagamento in anticipo rispetto alla scadenza di 20,39 giorni ed eseguito le pubblicazioni sul portale PCC e sul sito internet del Comune stesso.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio economato è affidato alla Sig.ra Bressano Barbara dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2023 è stato presentato il 15/01/2024 e parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 22/01/2024.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 2° trimestre 2024 è pari ad € 130,24 come da registro delle anticipazioni e spese economali.

Viene eseguita la verifica fisica della cassa in data odierna dalla quale risulta la seguente situazione:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 11/07/2024	€ 406,71
Saldo cassa alla data del 15/07/2024	€ 93,29

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 93,29 ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il saldo effettivo in cassa al 15/07/2024. Non si rilevano discordanze.

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 2023, 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 01/01/2024 risultavano a disposizione n. 6 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 300,00.

In data 14/02/2024 si è provveduto alla presa in carico di n. 25 buoni carburante acquistati con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 27 del 22/01/2024.

Alla data del 30/06/2024 risultano a disposizione n. 16 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 800,00.

Alla data odierna risultano a disposizione n. 16 buoni benzina del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale complessivo di 800,00.

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

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 2023 è stato presentato il 18/01/2024 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 31 del 22/01/2024.

Le risultanze alla data del 30/06/2024 del registro diritti ammontavano ad euro 182,53, mentre alla data odierna risultano € 244,86, così come da riscontro con le apposite distinte presentate e dalla corrispondenza dalla verifica fisica di cassa.

Lì 15/07/2024

IL REVISORE UNICO

ROVETTI DIEGO