



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. 10 Data 29/10/2025	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 3° Trimestre 2025
----------------------------------	--

L'anno duemilaventicinque, il giorno 29 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. 2025 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 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 832.658,69 mentre il saldo contabile dell'Ente è di € 795.947,03;

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2025	euro	648.066,31
Ordinativi d'incasso emessi alla data del 30/09/2025	euro	1.778.675,03
Mandati emessi alla data del 30/09/2025	euro	1.630.794,31
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	795.947,03
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione (sospesi)	euro	0
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso (provvisori da regolarizzare)	euro	22.597,44
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	14.114,22
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 30/09/2025	euro	832.658,69

3) CASSA VINCOLATA

Con determinazione n. 103 del 28/03/2025 il Responsabile dell'Area Finanziaria ha provveduto a determinare l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2025 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011.

Nel dettaglio, alla data del 01.01.2025, a seguito dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui ed in adeguamento alla normativa di cui all'art. 6 del D.L. n. 60/2024 come convertito in Legge n. 95/2024, occorre escludere dal vincolo di cassa le risorse per le quali la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata, e pertanto con riferimento ai vincoli dell'Ente al 31.12.2024, sono escluse le seguenti risorse:

- € 6.954,18 contributo ministeriale "trasporto studenti con disabilità" anni 2022-2023
- € 11.484,48 contributo ministeriale "asili nido" anni 2022-2023
- € 4.391,02 contributo ministeriale "trasporto studenti con disabilità" anno 2024
- € 15.336,40 contributo ministeriale "asili nido" anno 2024.

Vista la quantificazione della giacenza vincolata di cassa al 1° gennaio 2025 calcolata ai sensi del D.L. n. 60/2024 come di seguito dettagliato:

	vincolo di competenza:	vincolo di cassa:
Vincoli derivanti da trasferimenti (all. a2 rendiconto 2023):		
contributo ministeriale "messa in sicurezza" 2019	2.290,60 €	2.290,60 €
contributo ministeriale "trasporto studenti con disabilità" anni 2022-2023	6.954,18 €	0,00 €
contributo ministeriale "asili nido" anni 2022-2023	11.484,48 €	0,00 €
contributo ministeriale spese di progettazione Asilo	42.029,08 €	45.213,28 €
contributo adeguamento sismico Asilo	112.000,00 €	112.000,00 €
Vincoli derivanti da trasferimenti (bilancio di previsione 2024):		
contributo ministeriale "trasporto studenti con disabilità"		0,00 €
contributo ministeriale "asili nido"		0,00 €
	totale vincoli di cassa al 06/07/2024	159.503,88 €
Mandato del 10/12/2024 a valere su contributo adeguamento sismico Asilo		82.321,00 €
	totale vincoli di cassa al 01/01/2025	77.182,88 €

E' pertanto opportuno procedere ad aggiornare la quantificazione della cassa vincolata alla data del 30/09/2025 a seguito dei movimenti contabili di cui alla determinazione n. 103/2025.

La movimentazione della cassa vincolata nel 3° trimestre 2025 è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2025 (a seguito det. 103/2025) 77.182,88

incassi vincolati al 30/09/2025 186.979,88

pagamenti da cassa vincolata al 30/09/2025 40.844,44

Saldo cassa vincolata al 30/09/2025 223.318,32

4) Nel 3° trimestre 2025 sono state emesse n. 1162 reversali e n. 1158 mandati.

A campione sono state verificate le seguenti reversali e i seguenti mandati emessi nel 3° trimestre 2025:

Reversali

n.	880	del	16/07/2025	verso	Diversi	per €	39,00
n.	980	del	12/08/2025	verso	Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente	per €	713,22
n.	986	del	12/08/2025	verso	Otama srl	per €	510,40
n.	1015	del	14/08/2025	verso	Porta Elio	per €	150,00
n.	1148	del	29/09/2025	verso	Regione Piemonte	per €	120.000,00

Mandati

n.	791	del	02/07/2025	verso	Banca Territori del Monviso	per €	25.375,30
n.	875	del	23/07/2025	verso	Octavia	per €	1.500,00
n.	948	del	23/07/2025	verso	Inadel	per €	50,71
n.	1012	del	13/08/2025	verso	Cpdel	per €	354,50
n.	1150	del	19/09/2025	verso	Area srl	per €	3,73

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 15,13 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 2024 è stato presentato il 20/01/2025 e parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 20/01/2025.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2025 è pari ad € 218,14.

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 29/10/2025	€ 281,86
Saldo cassa alla data del 29/10/2025	€ 218,14

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 218,14 ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il saldo effettivo in cassa al 29/10/2025. 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 01/01/2025 risultavano a disposizione n. 3 buoni carburante del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 150,00.

In data 10/03/2025 si è provveduto alla presa in carico di n. 40 buoni carburante acquistati con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 88 del 06/03/2025.

Alla data del 30/09/2025 risultano a disposizione n. 26 buoni carburante del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale di € 1.300,00.

Alla data odierna risultano a disposizione n. 25 buoni carburante del valore di Euro 50,00 ciascuno per un totale complessivo di 1.250,00.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni carburante 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 2024 è stato presentato il 20/01/2025 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 32 del 20/01/2025.

Le risultanze alla data del 30/09/2025 del registro diritti ammontavano ad euro 424,76, mentre alla data odierna risultano € 175,64, così come da riscontro con le apposite distinte presentate e dalla corrispondenza dalla verifica fisica di cassa.

D) PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

Il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Casalgrasso ha trasmesso con nota prot. 1042 del 26/02/2025 la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 24/02/2025 avente ad oggetto: “Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.”

Sul provvedimento sopra riportato sono state verificate la coerenza con le previsioni di cassa del bilancio e con le dinamiche dei flussi di cassa delle entrate e delle spese.

Con successiva nota prot. 2032 del 18/04/2025 è stata trasmessa la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 134 del 10/04/2025 avente ad oggetto: “Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.” e anche in questo caso sono stati effettuati i controlli di coerenza.

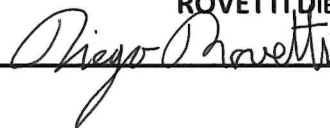
Con successiva nota prot. 3637 del 08/07/2025 è stata trasmessa la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 218 del 08/07/2025 avente ad oggetto: “Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.” e anche in questo caso sono stati effettuati i controlli di coerenza.

Con successiva nota prot. 4936 del 03/10/2025 è stata trasmessa la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 293 del 03/10/2025 avente ad oggetto: “Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.” e anche in questo caso sono stati effettuati i controlli di coerenza.

Lì 29/10/2025

IL REVISORE UNICO

ROVETTI DIEGO

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Diego Rovetti', is written over a solid horizontal line.

