

COMUNE DI ALBIANO D'IVREA
Città metropolitana di Torino

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO**

Verbale nr. 3 del 11.03.2025

2° - 3° - 4° trimestre 2024

L'Organo di Revisione

L'anno duemilaventicinque, il giorno 11 del mese di marzo, la sottoscritta Claudia Calandra Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 in data 27/11/2023 per il triennio 2024-2026;

- premesso che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla Banca Intesa San Paolo S.p.A. in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2026 in forza dell'aggiudicazione della gara per l'affidamento del servizio di Tesoreria periodo 01.01.2022-31.12.2026 effettuata dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 106 del 13.12.2021;

procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, e della gestione Economale, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità, attraverso l'esame delle scritture contabili e sulla base della documentazione presentata dal Tesoriere e riscontrata con gli atti depositati presso la Ragioneria Comunale; con il supporto dell'attuale Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Serena Tagliaro nominato con decreto del Sindaco nr. 6/2025.

attesta quanto segue

1 – Servizio di Tesoreria

Secondo trimestre 2024

Verifica ordinaria di cassa al		30/06/2024
Contabilità del Tesoriere		
Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Riscossioni del Tesoriere al	30/06/2024	687.911,42
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		91.037,39
Pagamenti del Tesoriere al	30/06/2024	- 734.073,43
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		- 27,33
Fondo di cassa al	30/06/2024	481.798,45
Contabilità del Comune		
Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Reversali emesse fino alla n. 1076		686.919,28
Mandati emessi fino al n. 669		- 745.570,36
Saldo contabile al	30/06/2024	378.299,32
Riconciliazione		
Saldo contabile		378.299,32
Reversali emesse e non riscosse		-
Reversale annullata n. 985		36,60
Reversale annullata n. 1075		955,54
Mandati emessi non pagati		11.533,53
mandato annullato n. 602		- 36,60
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere (da ...a ...)		-
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere (da a ..)		-
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		91.037,39
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		- 27,33
Saldo di conciliazione al	30/06/2024	481.798,45

Si acquisisce a corredo la stampa del quadro riassuntivo della Gestione di cassa, come risultante dal Tabulato per la verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere in data 30/06/2024 e il prospetto della situazione finanziaria complessiva al 30/06/2024, come risultante dalla contabilità dell'ente.

Terzo trimestre 2024

Verifica ordinaria di cassa al	30/09/2024	
Contabilità del Tesoriere		
Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Riscossioni del Tesoriere al	30/09/2024	1.148.122,24
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		11.399,06
Pagamenti del Tesoriere al	30/09/2024	- 1.089.616,74
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		-
Fondo di cassa al	30/09/2024	506.854,96
Contabilità del Comune		
Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Reversali emesse fino alla n. 1818		1.154.496,98
Mandati emessi fino al n. 1046		- 1.105.270,35
Saldo contabile al	30/09/2024	486.177,03
Riconciliazione		
Saldo contabile		486.177,03
Reversali emesse e non riscosse		-
Mandati emessi non pagati		10.496,48
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere (da n. 1795 a n. 1818)		- 7.330,28
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere n. 1046		5.157,13
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		11.399,06
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		-
Reversale annullata n. 1075		955,54
Saldo di conciliazione al	30/09/2024	506.854,96

Si acquisisce a corredo la stampa del quadro riassuntivo della Gestione di cassa, come risultante dal Tabulato per la verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere in data 30/09/2024 e il prospetto della situazione finanziaria complessiva al 30/09/2024, come risultante dalla contabilità dell'ente.

Quarto trimestre 2024

Verifica ordinaria di cassa al

31/12/2024

Contabilità del Tesoriere

Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Riscossioni del Tesoriere al	31/12/2024	1.728.207,49
Provvisori di incasso del Tesoriere da regolarizzare		
Pagamenti del Tesoriere al	31/12/2024	- 1.472.570,00
Provvisori di pagamento del Tesoriere da regolarizzare		-
Fondo di cassa al	31/12/2024	692.587,89

Contabilità del Comune

Fondo di cassa al	01/01/2024	436.950,40
Reversali emesse fino alla n. 2621		1.728.207,49
Mandati emessi fino al n. 1423		- 1.472.570,00
Saldo contabile al	31/12/2024	692.587,89

Alla data odierna, non risultano differenze da riconciliare.

Si acquisisce a corredo la stampa del quadro riassuntivo della Gestione di cassa, come risultante dal **Rendiconto del Tesoriere**, dando così atto che esso ha reso il conto della gestione per l'anno 2024 in data 27/01/2025 il prospetto della situazione finanziaria complessiva al 31/12/2024, come risultante dalla contabilità dell'ente.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di seguito indicati:

Reversali:

- n. 1028 del 20/06/2024 di € 8.084,43 in conto competenza relativa all'incasso del Fondo solidarietà 2024 sul Titolo I delle Entrate nel Cap. 2082.99, per incremento dotazioni FSC per lo sviluppo servizi sociali;
- n. 1617 del 05/09/2024 di € 11.917,23 in conto competenza relativa all'incasso di rimborso della rata mutuo acquedotto, a seguito di emissione di fattura, incassato sul Titolo II delle Entrate nel Cap. 3146.99;
- n. 2513 del 17/12/2024 di € 30.077,75 in conto competenza relativa all'incasso di Incentivi GSE per la sostituzione di corpi illuminanti su scuole, incassati sul Titolo III delle Entrate nel Cap. 3166.99; a riguardo il Revisore osserva che l'incentivo è stato concesso a fronte di interventi in parte capitale già eseguiti e finanziati a mezzo di oneri di urbanizzazione (esercizio 2022); essa è stata rilevata quale entrata non ricorrente; il Revisore si riserva di verificare in occasione del Rendiconto 2024 la corretta classificazione e destinazione di tale entrata.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

Mandati:

- n. 66826/06/2024 di € 16.644,30 in conto competenza relativo al pagamento della seconda rata della quota per la gestione associata dei servizi socio-assistenziale a favore dell'Unione Comunità collinare della Serra, pagati sul Titolo I delle Spese nel Cap. 1887111;
- n. 1042 del 23/09/2024 di € 15.592,01 in conto competenza relativo al pagamento fatture per il servizio di raccolta rifiuti; è stata emessa contestualmente una reverse di incasso per l'importo dell'iva split pari ad € 1.417,46;
- n. 1232 del 19/11/2024 di € 1.586,00 in conto competenza relativo al pagamento della fattura n. FE-2024_501 del 30/10/2024 alla ditta WhyNot srl "SERVIZIO SUPPORTO SPECIALISTICO AL RUP", per il bando PNRR "APP IO 1.4.3"; l'intervento era già rendicontato su PA digitale ed è concluso.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

Nel periodo considerato l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- per le riscossioni:
 - ✓ sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - ✓ sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
 - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo

Cassa Vincolata

Si dà atto che alla data del 31/12/2024 la cassa vincolata ammonta ad € 90.280,42 come da Rendiconto del Tesoriere e coincide con le scritture dell'ente.

2 - Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta che il c/c postale IT72G0760101000000030821102 risulta estinto in data 04/12/2024. Non vi sono altri c/c postali intestati all'Ente.

3 – Verifica di cassa Economo e agenti contabili interni alla data odierna

Gli Agenti contabili sono stati nominati con delibera della Giunta Comunale n. 10 del 27/01/2022, acquisita agli atti, e sono i seguenti:

- Economo comunale - Tagliaro Serena

- Servizi demografici - Malacrino' Antonietta
- Servizio Tributi e scuole – Frola Monica
- Servizio Tecnico – Ubertino Giovanna
- Servizio Protocollo – Franzin Alberto

Con determina del Segretario Comunale n. 1 del 03/01/2025 è stata effettuata la parificazione dei conti della gestione anno 2024 degli agenti contabili interni che hanno movimentato del denaro nel corso dell'esercizio.

Servizio di Economato

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.647,87 ed è così composta:

Composizione	TAGLIO	N.	VALORE
BIGLIETTI	100,00		-
BIGLIETTI	50,00	31	1.550,00
BIGLIETTI	20,00	4	80,00
BIGLIETTI	10,00	1	10,00
BIGLIETTI	5,00	0	-
MONETE	2,00	0	-
MONETE	1,00		-
MONETE	0,50	3	1,50
MONETE	0,20	31	6,20
MONETE	0,10	1	0,10
MONETE	0,05	1	0,05
MONETE	0,02	1	0,02
MONETE	0,01		-
Totale			1.647,87

Dalla situazione contabile dell'economato, alla data di oggi risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.6647,87 che corrisponde con il saldo di cassa, come riepilogato dalla seguente tabella

VERIFICA ECONOMO COMUNALE

OPERAZIONI PERIODO 01/01/25 - 11/02/25	IMPORTO
SALDO INIZIALE	1.900,00
PAGAMENTI DELL'ECONOMO FINO AL 11/02/25 (fino al buono n. 12)	- 252,13
Giacenza disponibile a fine periodo	1.647,87

L'Economo ha presentato il conto della gestione relativo al 4^a trimestre 2024 per il reintegro delle somme utilizzate per la somma di euro 185,66 (mandati di pagamento n. 1385, 1386 e 1387 del 17/12/2024).

Agente Contabile (Servizi Demografici)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Malacrino' Antonietta. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Carte d'identità – Rilascio certificati del servizio demografico. Gli incassi avvengono in parte mediante PagoPa, direttamente sul conto di Tesoreria, per quanto riguarda le Carte di identità elettroniche, ed in parte in contanti per i diritti di segreteria.

L'Agente ha presentato il rendiconto della gestione dei mesi di gennaio e febbraio, così composte:

GENNAIO

Composizione	TAGLIO	N.	VALORE
BIGLIETTI	100,00		-
BIGLIETTI	50,00		-
BIGLIETTI	20,00		-
BIGLIETTI	10,00		-
BIGLIETTI	5,00	0	-
MONETE	2,00	0	-
MONETE	1,00	1	1,00
MONETE	0,50	2	1,00
MONETE	0,20	3	0,60
MONETE	0,10	1	0,10
MONETE	0,05	2	0,10
MONETE	0,02	1	0,02
MONETE	0,01	4	0,04
Totale			2,86

FEBBRAIO

Composizione	TAGLIO	N.	VALORE
BIGLIETTI	100,00		-
BIGLIETTI	50,00		-
BIGLIETTI	20,00		-
BIGLIETTI	10,00		-
BIGLIETTI	5,00	0	-
MONETE	2,00	1	2,00
MONETE	1,00	1	1,00
MONETE	0,50	2	1,00
MONETE	0,20	2	0,40
MONETE	0,10		-
MONETE	0,05		-
MONETE	0,02		-
MONETE	0,01	2	0,02
Totale			4,42

Non vi sono movimenti per il mese di marzo. Pertanto alla data odierna la cassa contanti, riscontrata fisicamente ammonta ad euro 7,28 e coincide con il registro dei diritti tenuto dall'agente contabile.

Agente Contabile (Servizio Tributi e scuole)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Frola Monica. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Fotocopie del servizio tributi e scuole. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

Agente Contabile (Servizio Tecnico)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Ubertino Giovanna. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria u.t.c. – Fotocopie – Rilascio certificati del servizio tecnico. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

Agente Contabile (Servizio Protocollo)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Franzin Alberto. L'agente gestisce l'incasso dei diritti di segreteria – Fotocopie – del servizio protocollo. Non risultano somme incassate da inizio anno; non vi è giacenza di cassa fisica.

4 – Ulteriori verifiche

Adempimenti tributari

IVA commerciale: Verifica delle liquidazioni Iva, dei versamenti mod. F24 e dei registri;

IVA SPLIT PAYMENT: verifica riconciliazione versamenti mensili con estrazione dei capitoli di entrata e di spesa.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, le carte di lavoro sono conservate agli atti.

7702024

MODELLO DI DICHIARAZIONE

770 2024

Periodo di imposta: 01/01/2023 - 31/12/2023

PROTOCOLLO N. 24082709464320590 - 000014 DICHIARAZIONE presentata il 27/08/2024

IRAP2024

MODELLO DI DICHIARAZIONE

IRAP 2024

Periodo di imposta: 01/01/2023 - 31/12/2023

PROTOCOLLO N. 24082310490852469 - 000043 DICHIARAZIONE presentata il 23/08/2024

Adempimenti BDAP

L'Ente risulta adempiente rispetto alle trasmissioni alla Bdap, relativo al Preventivo 2025-2027

Amministrazione Trasparente

Bilanci

Bilancio di Previsione 2024 – 2026

Pagamenti:
Iban – pubblicato
Indicatore di tempestività ultimo pubblicato Anno 2024 (-14).

Atti e delibere

Il Revisore dà atto di quanto segue:

- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 27/01/2025 avente ad oggetto: "FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI ANNUALITA' 2025 - PRESA D'ATTO NON COSTITUZIONE DEL FONDO", ha verificato che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 27/01-2025 l'ente ha provveduto all'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto allegato al Bilancio 2025/2027;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 24/02/2025 è stato predisposto il PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. n. 155 DEL 30 OTTOBRE 2024.

Letto, confermato e sottoscritto

Li, 11 marzo 2025

L'Organo di Revisione
Claudia Calandra

