



COMUNE DI ROSSA

VERBALE N. 1 DEL 25/10/2024

VERIFICA DI CASSA 3 TRIMESTRE 2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 25 del mese di ottobre, il Revisore unico dei conti, Franca Dott.ssa Roso, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 24.06.2021, procede alla verifica periodica di cassa dell'Ente, ai sensi dell'art.239 del TUEL approvato con D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267,

PREMESSO CHE

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca di Asti, per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024, sulla base di apposita convenzione approvata in sede di Consiglio Comunale, con deliberazione n. 29 del 26/11/2021;

RIPORTA

di seguito la parificazione di cassa e i saldi e nello specifico la conciliazione delle differenze tra saldo di fatto della tesoreria e saldo di diritto del Comune di Rossa, come risultanti dal prospetto ricevuto dal responsabile del servizio finanziario:

- 1) **Saldo di cassa della tesoreria** del Comune di Rossa alla data del 30/09/2024, risultante dal prospetto è pari ad **euro -9.307,21** così determinato:

SALDO DI CASSA AL 01/01/2024	75.828,14
Riscossioni	1.114.989,52
Pagamenti	1.200.124,87
Saldo	-9.307,21

- 2) **Situazione di diritto del Comune di Rossa alla stessa data è la seguente:**

SALDO DI CASSA AL 01/01/2024	75.828,14
Reversali emesse	1.117.425,49
Mandati emessi	1.200.151,36
Saldo	-6.897,73

La differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto è pari ad euro +2.409,48

La conciliazione tra il saldo di fatto e il saldo di diritto è così determinato:

Riscossioni ancora da regolarizzare	Euro +	2.435,97
Reversali da riscuotere	Euro -	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro -	26,49
Mandati da regolarizzare	Euro +	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	Euro	2.409,48

Verifica su contabilità dell'Ente

Il controllo sui mandati e sulle reversali è stato effettuato mediante collegamento al sito Internet "Blia.it" utilizzando il metodo "estrazione di numeri casuali"

REVERSALE ESTRATTA

Numero estratto 286

N. REVERSALE	DATA REVERSALE	IMPORTO EURO	DESCRIZIONE
286	29/07/2024	1.171,20	PAGAMENTO FATT. N. 82/PA DEL 12/06/2024 - ACQUISTO DI DOTAZI

MANDATO ESTRATTO

Numero estratto 387

N. MANDATO	DATA MANDATO	IMPORTO EURO	DESCRIZIONE
387	23/09/2024	112,18	DIPENDENTI COMUNALI

Anticipazione di cassa

L'ente **ha fatto** ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Verifica di Cassa Economo ed Agenti Contabili

Il revisore **prende atto**, che la documentazione ricevuta dal Comune di Rossa, oggetto della presente verifica di cassa, è conservata agli atti presso gli uffici economato del Comune di Rossa.

1.8 Economo Comune di Rossa

Economo	
Anno di nomina Gabriella Dominici	2024
Atto di nomina – Determinazione	Delibera di GC n.42 del 28/12/2023

Fondo iniziale gestito Euro 1.000,00

Consistenza di cassa alla data del 30/09/2024:

Valore Unitario Euro	Numero	Totale
0,02	1	0,02
0,10	1	0,10
0,50	1	0,50
2	1	2
20	1	20
TOTALE		22,62

1.9.6 CONSEGNATARIO AZIONI E PARTECIPAZIONI

In merito al conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, l'organo di revisione ricorda che per quanto riguarda gli enti locali, in mancanza della nomina di uno o più dirigenti cui affidare la gestione delle partecipazioni, è il Sindaco, nella sua qualità di organo di vertice dell'amministrazione, che assume la veste di agente contabile, come previsto, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto legislativo n. 175/2016 che recita: *“Per le partecipazioni di enti locali i diritti di socio sono esercitati dal sindaco o dal presidente o da loro delegato”*;

Inoltre, è lo stesso sindaco a sottoscrivere il modello 22 relativo alla resa del conto dell'agente contabile consegnatario di azioni, che andrà allegato al rendiconto dell'intera gestione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 233 comma 2 del D. Lgs. 267/2000

Pertanto, non essendo presente alcun atto di nomina di agente consegnatario di azioni e partecipazioni per il Comune di Rossa, la situazione è la seguente:

Agente contabile	
ALEX ROTTA - sindaco	04/10/2021 inizio mandato

Consistenza titoli azionari alla data del 30/09/2024:

SOCIETA'	NUMERO AZIONI	VALORE UNITARIO EURO	TOTALE
CO.R.D.A.R. VALSESIA S.P.A.	1	1	€ 1,00

CONCLUSIONI

L'organo di Revisione,

all'analisi della verifica di cassa effettuata sul 3 trimestre 2024, emerge che l'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Inoltre, dall'esame dell'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrali, risulta che l'ente non rispetta i tempi previsti dalla normativa vigente per il pagamento delle obbligazioni (tempo medio ponderato di ritardo 30,05gg).

Pertanto, si invita l'ente a porre in essere le necessarie misure correttive al fine di garantire il rispetto delle disposizioni normative in materia di tempestività nei pagamenti, evitando il protrarsi di ritardi che potrebbero avere ripercussioni sulla gestione finanziaria dell'ente stesso.

L'organo di revisione nel corso della verifica ordinaria di cassa relativa al 3 trimestre 2024, non ha rilevato altre irregolarità contabili o amministrative.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Revisore dei Conti

Franca Roso

(FIRMATO DIGITALMENTE)