



COMUNE DI ROSSA

VERBALE N. 8 DEL 28/04/2025

VERIFICA DI CASSA 1 TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 28 del mese di aprile, 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, prorogato fino al 31/12/2025,

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 **31/03/2025**, risultante dal prospetto è pari ad euro 19.603,87 così determinato:

SALDO DI CASSA AL 01/01/2025	50.853,38
Riscossioni	264.551,82
Pagamenti	295.801,33
Saldo	19.603,87

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

SALDO DI CASSA AL 01/01/2025	50.853,38
Reversali emesse	134.338,28
Mandati emessi	284.867,94
Saldo	-99.676,28

La differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto è pari ad euro 119.280,15

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

Riscossioni ancora da regolarizzare	Euro +	130.213,54
Reversali da riscuotere	Euro -	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro -	10.933,39
Mandati da regolarizzare	Euro +	
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	Euro	119.280,15

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 67

N. REVERSALE	DATA REVERSALE	IMPORTO EURO	DESCRIZIONE
67	15/03/2025	16,79	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - CIE Ministero

MANDATO ESTRATTO

Numero estratto 26

N. MANDATO	DATA MANDATO	IMPORTO EURO	DESCRIZIONE
26	22/01/2025	172,76	Irap gennaio 2025

Anticipazione di cassa

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria:

ID Documento	Data	Importo anticipazione	Importo Regolato	Stato	Numero quiet.	Descrizione causali pagamento
25	22/01/2025	2.311,14 €	2.311,14 €	Regolato	28	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
7	23/01/2025	-2.311,14 €	2.311,14 €	Regolato	12	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
36	24/01/2025	2.959,18 €	2.959,18 €	Regolato	43	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
38	28/01/2025	385,60 €	385,60 €	Regolato	45	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
10	30/01/2025	-1.047,31 €	1.047,31 €	Regolato	27	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
12	31/01/2025	-217,53 €	217,53 €	Regolato	28	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
13	03/02/2025	-2.079,94 €	2.079,94 €	Regolato	28	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA

Totale utilizzi		5.655,92 €
Totale ripristini		-5.655,92 €

Verifica di Cassa Economo ed Agenti Contabili

Il revisore **dà atto** che alle operazioni di verifica di cassa dell'economo e degli agenti contabili prende parte il Sig. Gabriella Dedominici, economo;

Il revisore **prende atto**, inoltre, che la documentazione 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. 39 del 19/12/2024

Fondo iniziale gestito euro 1.000,00 – mandato di pagamento n. 4 del 17.01.2025

Consistenza di cassa alla data del 31.03.2025: € 982,05

Valore Unitario Euro	Numero	Totale
€ 100	3	€ 300,00
€ 50	9	€ 450,00
€ 20	8	€ 160,00
€ 10	4	€ 40,00
€ 5	5	€ 25,00
€ 2	3	€ 6,00
€ 1	1	€ 1,00
€ 0,05	1	€ 0,05
Totale		€ 982,05

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	Data di assunzione carica 04/10/2021

Consistenza titoli azionari alla data del 31/03/2025:

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 1 trimestre 2025, 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.

Pertanto, si invita l'ente ad attuare 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 1 trimestre 2025, non ha rilevato altre irregolarità contabili o amministrative.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Revisore dei Conti

Franca Roso

(FIRMATO DIGITALMENTE)