

**COMUNE DI FRUGAROLO**  
**Provincia di ALESSANDRIA**

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Verbale del 03.06.2024

**OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria e degli Agenti Contabili - I Trimestre 2024.**

L'anno 2024 il giorno 3 del mese di Giugno, l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito tramite collegamento in videoconferenza tramite piattaforma in Google Meet alla presenza della Responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria per procedere alla verifica ordinaria di cassa al 31/03/2024;

**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.

**a. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Premesso che il servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Bancario Tesoreria BMP in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Frugarolo;

Verificate le risultanze contabili del Comune come di seguito riportato:

<b>FONDO DI CASSA AL 01/01/2024</b>	<b>211.979,26</b>
(-) Mandati emessi dal n. 1 al 284	398.991,60
(+) Reversali emesse dal n. 1 al n. 307	73.763,98
<b>SALDO CONTABILE AL 31/03/2024</b>	<b>-113.248,36</b>
(-) Reversali da riscuotere dal n. 301 al n. 307	3.883,79
(+) Riscossioni da regolarizzare con reversali	218.981,55
(+) Mandati da pagare dal n. 277 al n. 283	36.265,39
(-) Pagamenti da regolarizzare con mandati	868,34
(+) Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere	
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2024</b>	<b>137.246,45</b>

Verificate le risultanze contabili del Tesoriere come di seguito riportato:

<b>FONDO DI CASSA AL 01/01/2024</b>	<b>211.979,26</b>
(+) n 300 reversali riscosse	69.880,19
(+) riscossioni da regolarizzare con reversali	218.981,55
(-) n. 277 mandati pagati	362.726,21
(-) pagamenti da regolarizzare con mandati	868,34
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2024</b>	<b>137.246,45</b>

**b. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

**C) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore assume i saldi al 31.03.2024 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

#### **D) FISCALITA'**

Il revisore riscontra l'invio delle dichiarazioni 770/2023 tramite studio esterno incaricato, mentre per il modello 770/2024 dovrà provvedere entro ottobre 2024. La dichiarazione iva 2023 è stata compilata e trasmessa da uno studio esterno incaricato.

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

#### **E) CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147**

##### **bis c. 1 TUEL)**

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

#### **G) MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa non è stata attivata per l'annualità del 2024

#### **H) ELENCO CONTENZIOSI PRENDENTI E PROCEDIMENTI DI QUALSIASI NATURA A CARICO DELL'ENTE**

Non in essere

#### **I) ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE E A FAVORE DELL'ENTE**

Negativa

#### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

A conclusione dei lavori è opportuno che l'Organo di revisione evidenzi eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

#### **L'Organo di revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- al Segretario Comunale;

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
(Vantaggiato Piero Gaetano)