

COMUNE DI FRUGAROLO
Provincia di ALESSANDRIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria e degli Agenti Contabili – II Trimestre 2025.

L'anno 2025 il giorno uno del mese di agosto l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito tramite collegamento in videokonferenza tramite piattaforma in Google Meet alla presenza della Responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria per procedere alla verifica ordinaria di cassa al 30/06/2025;

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 CRT Asti in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Frugarolo;

Verificate le risultanze contabili del Comune come di seguito riportato:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	713.720,23
Di cui cassa vincolata	82.623,13
(-) Mandati emessi	1.304.180,86
(+) Reversali emesse	1.128.261,39
SALDO CONTABILE AL 30/06/2025	537.800,76
(-) Reversali da riscuotere	605,29
(+) Riscossioni da regolarizzare con reversali	65.321,07
(+) Mandati da pagare	
(-) Pagamenti da regolarizzare con mandati	20.963,53
(+) Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere	984,39
FONDO DI CASSA AL 30/06/2025	582.537,40

Verificate le risultanze contabili del Tesoriere come di seguito riportato:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	713.720,23
(+) n 1111 reversali riscosse	1.127.656,10
(+) riscossioni da regolarizzare con reversali	65.321,07
(-) n. 583 mandati pagati	1.303.196,47
(-) pagamenti da regolarizzare con mandati	20.963,53
FONDO DI CASSA AL 30/06/2025	582.537,40

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

Verificate le risultanze di seguito riportate:

1. AGENTE CONTABILE:

INCARICO: Incasso diritti di segreteria dell'Ufficio Anagrafe e diritti per il rilascio dei documenti d'identità

FONDO DI CASSA AL 01/04/2025	76,50
(+) Somme riscosse	85,00
(+) Rimborsi ottenuti	0
(-) Versamento non ancora eseguito	0
(-) Pagamenti eseguiti (ricevute dalla n. alla n.)	0
FONDO DI CASSA AL 30/06/2025	161,50

Il fondo di cassa accertato corrisponde a quello esistente.

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30.06.2025 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.

Il saldo al 30.6.2025 è pari ad euro 3.751,52 conto postale canone unico

D) FISCALITA'

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 è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 63 del 16/12/2025 per l'annualità del 2025 per un importo massimo di euro 573.777,78 (5/12)

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

Non presenti

I) Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non presenti

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)

