

COMUNE DI CARIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

--==ooOoo==--

VERBALE N. 4 DEL 27/02/2024

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL QUARTO TRIMESTRE 2023

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 27 del mese di febbraio, il Revisore dei Conti, nominato per il triennio che va dal 01/07/2022 al 30/06/2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 in data 13/06/2022; procede alla verifica ordinaria di cassa nonché al controllo di reversali e mandati, selezionati a campione alla data del 31/12/2023, come previsto dagli art. 223 e 239 del D. Lgs 18/08/2000, 267 del TUEL.

Si effettua la verifica di cassa in corrispondenza con i dati ufficiali trasmessi mensilmente dalla tesoreria, nonché della situazione risultante dalla consultazione on-line del conto di tesoreria.

Il prospetto della verifica di cassa al 31/12/2023 è comprensivo dei dati della contabilità del Tesoriere (Istituto Bancario Intesa San Paolo SPA), dei dati della contabilità del Comune e della riconciliazione con il saldo del Tesoriere.

Il fondo di cassa al 01/01/2023 del Comune è pari a € 5.512.523,31 e coincide con quello del tesoriere.

La verifica si riferisce alla situazione considerata alla data del 31/12/2023.

	Contabilità ente	Contabilità tesoriere	Altri dati
Fondo di cassa iniziale (01/01)	5.512.523,31	5.512.523,31	
Reversali emesse/riscosse	11.758.331,45	11.758.331,45	
Reversali da riscuotere			
Riscossioni da regolarizzare con reversali			
Totale	17.270.854,76	17.270.854,76	
Differenza	0,00		

	Contabilità ente	Contabilità tesoriere	Altri dati
Mandati emessi/pagati	13.652.066,46	13.652.066,46	
Mandati da pagare			
Pagamenti da regolarizzare con mandati			
Totale	13.652.066,46	13.652.066,46	
Differenza	0,00		

La tabella sottostante indica il risultato algebrico della gestione contabile al 31/12/2023.

	Contabilità ente	Contabilità tesoriere
Saldo contabile	3.618.788,30	3.618.788,30

Il revisore quindi procede alla verifica di reversali e mandati mediante campionamento a sorteggio tra quelli tra quelli del trimestre ottobre - dicembre 2023.

Ed in particolare:

Reversali: (da n. 2559 a n. 3680)

- n. 2600 del 04/10/2023 "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CANONE UNICO (OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO) - PAGOPA" di € 1.160,63;
- n. 3100 del 22/11/2023 "TASSA CONCORSO ISTRUTTORE CONTABILE" di € 30,00;
- n. 3600 del 27/12/2023 "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 2675 (Articolo 1570 / 1 / 4)" di € 28,90.

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati: (da n. 2030 a n. 2710)

- n. 2100 del 17/10/2023 "Pagamento Fatt. n.8A00706450 del 11/10/2023 - Utenza 0119698401 - CIG: ZC32CB073F" di € 256,20;
- n. 2300 del 07/11/2023 "Pagamento Fatt. n.UNI/2023/1118/PA del 27/10/2023 - CIG: Z5C3874304" di € 1.281,00;
- n. 2500 del 06/12/2023 "LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALL'ISS NORBERTO BOBBIO DI CARIGNANO PER L'INIZIATIVA "IL TRENO DELLA MEMORIA"" di € 1.000,00.

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

CASSA VINCOLATA

RICHIAMATI:

- l'articolo 180, comma 3, lett. d) e l'art. 185, comma 2, lett. i) del D.lgs. 267/2000, i quali prevedono che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di

risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

- l'articolo 195 del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che "Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria";

- il punto 10.6 del pc all. 4/2 al d.lgs. 118/2011, il quale ha previsto la rideterminazione del saldo di cassa vincolata al 1° gennaio 2015, comunicato formalmente al tesoriere dell'ente;

Atteso che il saldo relativo alla cassa libera e vincolata è quello che risulta dal prospetto che segue:

voce cassa vincolata	01/01/2023	mandati 2023	reversali 2023	saldo 31/12/2023
PNRR M2C4 INT 2,2 ADEGUAMENTO SISMICO ED IMPIANTISTICO SCUOLA MEDIA	480.000,00	485.502,56	240.000,00	234.497,44
pnrr Teatro comunale - (cup J33I22000030006) M1C3INT 1,3	20.000,00	20.679,26		679,26
fondi pnrr Asili nido - (CUP J38I21000050005)-M4C1 IN 1,1	475.000,00	115.916,59		359.083,41
piscinaCOMUNALE (CUP J38E22000060001) M5C2IN 3,1	399.499,00	211.095,34		188.403,66
fondi pnrr CUP J34F22000020001 - M5C2INT 2,2 pui	120.000,00	83.578,91		36.421,09
totale cassa vincolata pnrr	1.494.499,00	916.772,66	240.000,00	817.726,34
cassa totale	5.512.523,31	13.652.066,46	11.758.331,45	3.618.788,30
cassa libera				2.801.061,96

E che lo stesso coincide con quanto risulta dalle scritture contabili del tesoriere.

Al 31/12/2023 il fondo cassa risulta quindi pari ad € 3.618.788,30 di cui somme vincolate come evidenziate di seguito:

voce cassa vincolata	saldo 31/12/2023
PNRR M2C4 INT 2,2 ADEGUAMENTO SISMICO ED IMPIANTISTICO SCUOLA MEDIA	234.497,44
pnrr Teatro comunale - (cup J33I22000030006) M1C3INT 1,3	679,26
fondi pnrr Asili nido - (CUP J38I21000050005)-M4C1 IN 1,1	359.083,41
piscinaCOMUNALE (CUP J38E22000060001) M5C2IN 3,1	188.403,66
fondi pnrr CUP J34F22000020001 - M5C2INT 2,2 pui	36.421,09
totale cassa vincolata pnrr	817.726,34

Posto che con deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/2023 la stessa Corte si era espressa sulla Cassa Vincolata, in maniera seguente: *“Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l’approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione”*.

Il Revisore chiede di conoscere, alla data 31/12/2023, l’esistenza nel saldo di cassa, di eventuali ulteriori entrate sottoposte al vincolo nelle modalità indicate dalla Corte dei Conti.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL REVISORE


