SLIDE 1

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Incontri mensili a cura del gruppo di lavoro Enti Locali

La verifica straordinaria di cassa a seguito mutamento del sindaco

Torino, 11/06/2024

Dott. ssa Maria Luisa D'Addio

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Articolo 224 TUEL

1. Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente

1-bis. Il regolamento di contabilità dell'ente disciplina le modalità di svolgimento della verifica straordinaria di cassa.

L'organo di revisione deve eseguire una verifica straordinaria della cassa quando cambia il sindaco. Alle operazioni di verifica partecipano anche gli amministratori uscenti e quelli entranti, oltre al segretario e al responsabile del servizio finanziario.

Il comma 1-bis dell'articolo 224 stabilisce che il regolamento di contabilità di ciascun ente determini le modalità per effettuare questa verifica straordinaria. È quindi necessario fare riferimento a eventuali disposizioni regolamentari e a quanto previsto dall'articolo 223 del Tuel per la verifica ordinaria di cassa.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Tempistica

Prevista di solito dal regolamento e di solito entro un mese dall'elezione

Contenuto

Dati di cassa risultanti alla data delle elezioni

SLIDE 5

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Dati da sottoporre a verifica

Ai fini della verifica di cassa ordinaria

Il documento n. 8 “Controlli sugli agenti contabili e verifiche di cassa” dei “Principidi vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli Enti locali” emanati dal Cndcec, prevede che la verifica di cassa sia finalizzata a:

a) il corretto svolgimento delle procedure;

b) la regolarità dell’aggiornamento e delle rilevazioni;

c) la corrispondenza della giacenza fisica con le risultanze «di diritto» della contabilità;

d) il corretto adempimento degli obblighi di rendicontazione;

e) l’adempimento degli obblighi fiscali

f) la conformità dell’attività rispetto alle previsioni regolamentari

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

In particolare per la verifica straordinaria bisognerà analizzare:

-il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (conto di fatto);

-il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente (conto di diritto);

-il saldo Banca d'Italia (modello 56/TU)

-l'eventuale riconciliazione delle risultanze suddette tra conto di fatto e conto di diritto;

- l’importo della cassa vincolata, con evidenza dell’eventuale importo utilizzato per esigenze correnti ai sensi dell’articolo 195 del TUEL ed ancora da ricostituire
- l'importo della anticipazione di tesoreria eventualmente in essere e non ancora restituita;
- l'elencazione dei conti correnti, bancari e postali, intestati al comune eventualmente in essere, con l'indicazione dei relativi saldi;
- l'importo delle somme pignorate presso la Tesoreria Comunale;
- indicazione di titoli e valori eventualmente dati in carico al Tesoriere.

- la consistenza dei valori alla data di riferimento della verifica riferibili agli agenti contabili dell'ente.

.

La cassa vincolata è un meccanismo di gestione finanziaria per assicurare la separazione delle risorse destinate a specifiche finalità, garantendo che tali risorse siano utilizzate esclusivamente per gli scopi per i quali sono state destinate.
Questo tipo di cassa è quindi vincolata all'utilizzo per specifiche spese o investimenti previsti dalla legge o principi contabili, da trasferimenti o prestiti.

La cassa vincolata viene costituita nel momento in cui l'entrata viene incassata prima di aver effettuato il relativo pagamento sull'impegno di spesa la cui copertura finanziaria è garantita dall'accertamento dell'entrata vincolata.
La cassa vincolata negli enti locali viene utilizzata per diversi scopi, in linea generale, essa rappresenta una riserva finanziaria destinata a specifici scopi o progetti.
Negli ultimi anni, la gestione della cassa vincolata è stata un tema discusso, con numerose delibere delle diverse sezioni regionali della Corte dei conti che hanno fornito interpretazioni spesso diverse. Questo ha portato a comportamenti differenziati anche da parte degli enti locali.

La Sezione Regionale di Controllo per la Toscana aveva sollevatouna questione alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti per definire criteri chiari per identificare le entrate il cui vincolo si estende anche alla gestione di cassa.

Nello specifico la domanda era «se debbano ritenersi vincolate per cassa solo le risorse il cui utilizzo non preveda in capo all'Ente alcuna discrezionalità circa l'individuazione delle finalità da perseguire, e sia eventualmente associato ad un obbligo di effettuare la spesa entro un determinato lasso temporale; allo stesso tempo chiede di definire se, tra le entrate vincolate per cassa, rientrino le fattispecie esaminate nella parte in diritto»

La Sezione Autonomie con deliberazione n. 17/2023/QMIG ha enunciato il seguente principio:

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

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Oggetto di quanto sopra sono le entrate da :

- sanzioni codice della strada;
- proventi dei parcheggi a pagamento;
- imposta di soggiorno e contributo di sbarco;
- titoli abitativi edilizi e relative sanzioni (contrariamente a quanto indicato da Arconet nella FAQ 28/2018);
- quota del 10% su alienazioni immobiliari.

.

che si aggiungono alle entrate (già incassate) per le quali gli enti provvedono già a costituire la cassa vincolata e più precisamente:

- vincoli derivanti da trasferimenti;
- vincoli derivanti da finanziamenti

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Al fine di semplificare la gestione della cassa vincolata, in seguito alla deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Corte dei conti – Sezione delle autonomie, era stato presentato un emendamento al Decreto Legge 19/2024 sulla gestione della cassa.
La Commissione Arconet aveva esaminato tre possibili soluzioni il 14 febbraio scorso:

- Eliminare il vincolo della cassa solo per le entrate vincolate da legge “deboli”.
- Eliminare il vincolo della cassa per tutte le entrate vincolate da legge, mantenendolo solo per trasferimenti, mutui e finanziamenti.
- Sostituire la disciplina della cassa vincolata con quella della programmazione dei pagamenti.

Il legislatore aveva scelto la seconda soluzione, che avrebbe comportato le seguenti modifiche al Testo Unico degli Enti Locali (TUEL):

a) All’articolo 180, comma 3, lettera d), sono eliminate le parole “da legge,”.
b) All’articolo 185, comma 2, lettera i), sono eliminate le parole “stabiliti per legge o”.
c) All’articolo 187, comma 3-ter, viene aggiunto il seguente periodo: “Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)”.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

L'emendamento non è passato, in quanto inammissibile

Pertanto si dovrà procedere come previsto dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, che impone il vincolo di cassa su entrate da trasferimenti, mutui e altre entrate vincolate per legge

Comune di _____

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. ____ del __/___/2024

Oggetto: Verifica straordinaria di cassa

L'anno 2024, il giorno … del mese di …… alle ore ……

Presso (indicare dove) in ……. sono presenti:

- Sindaco uscente nella persona di ….
- Sindaco subentrate nella persona di ….
- Segretario Generale nella persona di ….
- Responsabile Settore Finanziario (o Servizio Ragioneria o indicare qualifica) nella persona di ….
- Organo di Revisione nelle persone di …./revisore

Al fine di provvedere alla verifica straordinaria di cassa disposta dall'art. 224 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e secondo le modalità di svolgimento disciplinate dall'articolo ….. del regolamento di contabilità approvato con Delibera di Consiglio Comunale numero …. del …..

Premesso che

Il servizio di tesoreria per il Comune di ……. è stato affidato a …… (indicare istituto Tesoriere) in base ad apposita convenzione approvata con Delibera di Consiglio Comunale nr. …. del …., per il periodo …. - …..

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Si attesta quanto segue

1) Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del …… risultante dall'estratto conto è pari ad euro …… e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2024	€ …….
Riscossioni	€ …….
Pagamenti	€ …….
Saldo	€ …….

2) Che la situazione di diritto alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2024	€ …….
Reversali emesse	€ …….
Mandati emessi	€ …….
Saldo	€ …….

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è pari ad euro ……

3) Che la conciliazione tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere	-	€ …
Reversali non trasmesse al Tesoriere	-	€ …
Riscossioni ancora da regolarizzare	+	€ …
Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere	+	€ …
Mandati non trasmessi al Tesoriere	+	€ …
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato	-	€ …
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	**+**	**€ …**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

4) Che la composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2024	€ …
Reversali vincolate	€ …
Mandati su cassa vincolata	€ …
Cassa vincolata al …..	**€** …

In riferimento a quanto disposto dal punto 10.8 del principio contabile 4/2, nel caso di cassa vincolata ancora da reintegrare alla data del 31.12.2023 per la quale è stata accertata tra le partite di giro l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e impegnata tra le partite di giro la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", alla data odierna si è provveduto/non si è provveduto ad effettuare la regolazione contabile in conto residui.

Che per l'esercizio 2024 sono state utilizzate somme vincolate per effettuare mandati senza vincolo e pertanto non è ancora stata reintegrata la cassa vincolata per un ammontare pari ad € …..

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

5) Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) € ….

Per la concordanza del saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia, si allega l'estratto della tesoreria di cui al prospetto di conciliazione del Tesoriere Comunale.

6) L'anticipazione di tesoreria utilizzata alla data del __/__/____ è di € ……

7) Alla data odierna i pignoramenti c/o la Tesoreria ammontano a € …….

8) Il Comune di _____ alla data del __/__/____ risulta avere aperti numero ….. conto correnti bancari presso il tesoriere e numero ….conti correnti postali.

La situazione sui c/c intestati al Comune di _____ alla data del __/__/____ risulta pertanto essere la seguente: (fornire elenco)

Per i suddetti importi sono state emesse e sono in corso di emissione regolari reversali d'incasso, nei termini di legge e di regolamento.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

9) Che il Tesoriere Comunale ha in carico alla data del …… i seguenti titoli e valori:

Titoli per € ….. (specificare)

Valori per € ….. (specificare)

10) Che gli agenti contabili dell'ente, sono i seguenti:

Agente contabile	Funzioni svolte	Deliberazione/determinazione di nomina	Consistenza valori alla data della presente verifica

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Comune di ……, lì……..

Sindaco uscente	*Nome e Cognome*	*Firma*
Sindaco subentrate	Nome e Cognome	*Firma*
Segretario Generale	Nome e Cognome	*Firma*
Responsabile Settore Finanziario *(o Servizio Ragioneria o indicare qualifica)*	Nome e Cognome	*Firma*
Organo di revisione	Nome e Cognome (Presidente) Nome e Cognome Nome e Cognome	*Firma* *Firma* *Firma*

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Grazie per l’attenzione