



# Comune di Cervasca

## Verbale del Revisore n. 18-2025

**OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al III trimestre 2025.**

Il Revisore dei Conti del Comune di Cervasca Dott. PUGNO Stefano, nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 28 del 24/06/2023 per il triennio 24/06/2023 – 23/06/2026, in data 10/10/2025 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del terzo trimestre 2025, dei vari agenti contabili e diverse.

In relazione agli art. 223, comma 1, e 239, comma 1 lett. f, del T.U.E.L. 267/2000, si dà corso alla verifica ordinaria di cassa in ordine alle risultanze della gestione del servizio di tesoreria, tenuto dalla Cassa Centrale Banca (Credito cooperativo italiano) già Banca di Caraglio, del Cuneese e della Riviera dei Fiori, accertando quanto risulta dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito e conciliati con le scritture del Comune.

La verifica di cassa è effettuata presso l'ente e, il Revisore, è assistito dal Responsabile Finanziario comunale.

Con riferimento alla data del **30/09/2025** si hanno le seguenti risultanze:

<b>Fondo di cassa al 01/01/2025</b>	<b>Euro</b>	<b>1.387.872,97</b>
Entrate		
Riscossioni		
Totale riscossioni Tesoreria	<b>Euro</b>	<b>2.751.151,78</b>
Di cui		
Reversali emesse dal Comune		
(ordinarie e copertura provvisori) + Euro 2.676.352,48		
Di cui emesse ma non ancora		
contabilizzati dalla Tesoreria - Euro 0		
Provvisori da regolarizzare(Banca) + Euro 74.799,30		
Sospesi da evadere (Banca) - Euro		
	<b>Euro</b>	<b>4.139.024,75</b>
<b>Uscite</b>		
<u>Pagamenti :</u>		
Totale pagamenti Tesoreria	<b>Euro</b>	<b>2.631.833,67 (-)</b>
Per		
Mandati emessi da Comune		
(ordinari o a copertura provvisori) + Euro 2.664.430,99		
Sospesi da evadere (Banca) - Euro 32.597,32		
Provvisori da regol. + Euro		
Mandati emessi ma non ancora - Euro		
Contabilizzati dalla tesoreria		
	<b>Euro</b>	<b>1.507.191,08</b>
<b>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA</b>	<b>Euro</b>	<b>1.507.191,08</b>
	Di cui vincolato	180.487,89

Visti i prospetti estrapolati dal sito della Banca d'Italia relativi ai movimenti del conto fruttifero e infruttifero inerenti il conto di tesoreria per i mesi da **luglio a settembre**;

Visti i verbali di controllo interno redatti dal Segretario Comunale titolare cui si fa rimando;

Il Revisore prende atto del permanere della situazione positiva di liquidità dell'Ente.

La situazione di cassa viene acquisita dal sito informatico internet banking fornito in uso dalla Tesoreria Comunale: "Cassa Centrale Banca – Credito cooperativo italiano" e vengono controllate le risultanze di fine trimestre con i tabulati forniti dalla ragioneria comunale con riferimento alla stessa data.

Il sottoscritto Revisore Dott. Stefano Pugno provvede a verificare la gestione degli agenti contabili per i mesi di **giugno, luglio e settembre** e precisamente:

### **Cassa Economato**

Dato atto che l'economista sig. BIANCO Maurizio nominato con delibera G.C. n. 4/2025 ha reso il conto della gestione trimestrale III trimestre 2025.

I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico effettuato, periodicamente, con determinazione.

L'anticipazione per l'anno 2025 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 89 in data 13/01/2025 per euro 1.000,00;

I provvedimenti di rimborso sono di tempo in tempo disposti con appositi atti (determinazioni).

L'economista nominato ha emesso 6 (sei) buoni nel III trimestre dal n. 28 al n. 33 per Euro totali 197,80.

Si verifica il mantenimento degli importi pagati a mezzo Cassa economale nei limiti di importo fissati dal regolamento di contabilità e per l'effettuazione di spese qualificabili, ai sensi dell'art. 153 comma 7 del TUEL 267/2000 quali "spese d'ufficio di non rilevante ammontare".

**Anagrafe** La gestione dei valori relativi ai diritti di segreteria e carte d'identità è verificata dalla Sig.ra BERGIA Fulvia.

Dai registri e dai bollettari risultano effettuate operazioni ed incassi nel III trimestre 2025 per 42,64 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: euro 15,86 inerenti il mese di luglio - euro 13,52 inerenti il mese di agosto ed euro 13,26 inerenti il mese di settembre);

I versamenti incassati nel 2025, considerata la consistenza ridotta che risulta necessaria per poter dare il resto a chi non abbia il denaro contante esatto, verranno versati alla filiale della Banca Tesoriera dall'agente contabile sig.ra Bergia a fine anno.

La riscossione dei diritti di segreteria avviene, come di consueto, non più applicando le marche segnatasse, ma con la registrazione sul programma informatico fornito dalla software house SISCOM SpA in dotazione e utilizzato dal servizio anagrafe.

Gli agenti contabili che prelevano gli incassi in contanti, li depositano nella cassaforte in dotazione presso l'Ufficio Anagrafe stesso e li versano in Tesoreria i primi giorni del mese successivo.

### **Polizia Municipale**

I movimenti delle multe ed ammende alla circolazione stradale sono caricati su apposito registro tenuto dalla Polizia municipale e gli incassi sono verificati dal medesimo servizio di polizia gli incassi sia diretti presso la P.M. stessa sia in conto corrente postale, e talvolta bancario sono registrati, con regolarizzazioni in contabilità dalla Ragioneria con emissione di reversali (e imputate agli accertamenti comunicati dagli agenti di polizia).

Gli incassi inerenti sanzioni Cds, canone unico (ex COSAP, pubblicità e affissioni) e rimborsi fruitori area mercatale, sono controllati direttamente dal servizio Polizia Municipale; dal mese di novembre

2015 il servizio è inoltre dotato di apposito programma informatizzato per quanto concerne le sanzioni al codice della strada al fine di renderne più celere e funzionale la gestione nonché di monitorare l'andamento degli incassi di tempo in tempo effettuati sia con l'utilizzo a regime del Pago PA dal 2021, sia brevi mani che a mezzo dei versamenti effettuati da cittadini su CC postale normale o dematerializzato.

Gli incassi diretti (ammende C.d.S. - COSAP – rimborsi area mercatale - pubblicità) riferiti al trimestre oggetto del presente verbale sono riportati di seguito sulla scorta delle risultanze certificate dagli Agenti contabili BRIGNONE Massimo, e CORINNO Tiziana agenti di Polizia Municipale.

Gli agenti contabili che prelevano gli incassi in contanti, li depositano nella cassaforte in dotazione presso l'Ufficio Anagrafe e li versano in Tesoreria i primi giorni del mese successivo.

Per i mesi di: Luglio, Agosto e Settembre 2025 oggetto del presente verbale per il III trimestre 2025 non sono presenti incassi certificati dall'agente P.M. BRIGNONE e dall'Agente P.M. CORINNO.

Tutti gli altri incassi per entrate e proventi (TARSU, COSAP, TRASPORTO ALUNNI, MENSE SCOLASTICHE, ESTATE RAGAZZI, PALESTRE, IMPIANTI SPORTIVI) sono gestiti direttamente dagli Uffici preposti titolati allo svolgimento del procedimento amministrativo anche a mezzo PEG (Piano Esecutivo di Gestione). Le richieste dei pagamenti vengono effettuate a seconda della tipologia di entrata mediante la elaborazione delle "liste di carico", con l'emissione di avvisi o a mezzo lettera di richiesta pagamento con modello Pago Pa salvo tipologie di incassi residuali per il pagamento da parte del cittadino.

Per la contabilizzazione delle entrate vengono effettuate solitamente apposite determinazioni di accertamento o presentate pezze giustificative riportanti le richieste a terzi di versamento sulla scorta delle quali vengono inseriti in contabilità gli accertamenti inerenti.

Ogni servizio, per le entrate di competenza, provvede al controllo dei pagamenti effettuati da parte dei debitori provvedendo ad eventuali azioni di accertamento o coattive.

Normalmente i prelievi dal c.c. postale vengono effettuati dall'Ufficio Ragioneria al ricevimento dell'estratto conto mentre le regolarizzazioni dei provvisori inviati dalla tesoreria vengono effettuati tempestivamente.

#### **Servizio postale automatizzato per affrancatura posta in partenza.**

L'ufficio Protocollo provvede alla spedizione della posta compilando le distinte di spedizione e le distinte di riepilogo per lo scarico contabile e per il versamento dei fondi per la gestione del relativo servizio sul conto di credito presso l'Ente Poste quando necessario.

#### **Agenti contabili per materia (beni patrimoniali e consegnatari) e per denaro**

La rendicontazione dei beni patrimoniali da parte dei consegnatari nominati verrà effettuata al termine dell'esercizio così anche come la rendicontazione delle azioni.

#### **Altre verifiche:**

Verifica a campione di alcuni versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi di luglio, agosto e settembre per Irpef, addizionali comunali e regionali, Irap, Cpdel, Inadel e Cassa Credito, i quali sono stati disposti in modo corretto e nei termini fissati dalla legge.

Verifica dell'aggiornamento al flusso di cassa per il III con determinazione n. 606 in data 03/10/2025 comunicata dal Responsabile del servizio finanziario all'Amministrazione e al sottoscritto Revisore dei conti con nota prot. 8464 del 06/10/2025 della quale si prende atto senza sollevare rilievi.

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

#### **CONSIGLIO COMUNALE:**

- Delibera C.C. n. 17 del 16/07/2025 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio assunta con delibera GC n. 60 del 22/05/2025 ai sensi dell'art. 175 c. 4 e art. 42 del TUOEL 267/2000: ratifica";

- Delibera C.C. n.18 del 16/07/2025 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2025/2027: salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.lgs 267/2000, contestuale variazione di assestamento generale del bilancio e verifica dei programmi”;
- Delibera C.C. n. 21 del 29/09/2025 avente ad oggetto: “Variazione di bilancio assunta con delibera GC n. 99 del 11/09/2025 ai sensi dell'art. 175 c. 4 e art. 42 del TUOEL 267/2000: ratifica”;
- Delibera C.C. n. 22 del 29/09/2025 avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUOEL 267/2000”;
- Delibera C.C. n. 23 del 29/09/2025 avente ad oggetto: “D.Lgs 118/2011 - art. 4 e p.c. 4.4, approvazione del bilancio consolidato 2024 e della relativa relazione illustrativa comprendente la nota integrativa”;
- Delibera C.C. n. 24 del 29/09/2025 avente ad oggetto: “Art. 170 TUOEL 267/2000: approvazione del DUP documento unico di programmazione 2026/2028”;

## GIUNTA COMUNALE

- Delibera G.C. n. 80 del 24/07/2025 avente ad oggetto: “Art. 170 TUOEL 267/2000. Approvazione dello schema di DUP (Documento unico di programmazione) 2026/2028 da presentare al Consiglio comunale per la conseguente approvazione”;
- Delibera G.C. n. 82 del 31/07/2025 avente ad oggetto: “Variazione al Piano Esecutivo di gestione 2025/2027 a seguito dell'approvazione della variazione di assestamento generale al bilancio (CC 18 del 16/7/2025)”;
- Delibera G.C. n. 86 del 31/07/2025 avente ad oggetto: “Lavori di "Nuova Realizzazione Asilo Nido Comunale" - Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Codice Cup B65E22000240006 Modifica della Deliberazione G.C. n.57 del 15/05/2025 ed approvazione dei quadri economici generati su Piattaforma “Futura – La scuola per l'Italia di domani”;
- Delibera G.C. n. 90 del 14/08/2025 avente ad oggetto: “Accordo tra il Comune di Cervasca e l'Istituto comprensivo di Cervasca per attivazione di servizi e ripartizione spese per anno scolastico 2025/2026”;
- Delibera G.C. n. 93 del 21/08/2025 avente ad oggetto: “Donazione al Comune di Cervasca da parte dell'Associazione Maria Amboli in ricordo del concittadino Galeasso Felice - Accettazione della donazione”;
- Delibera G.C. n. 97 del 11/09/2025 avente ad oggetto: “D.Lgs 118/11 art. 3 e p.c. 4.4: GAP e perimetro di consolidamento, approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024 e relativa relazione comprendente la nota integrativa”;
- Delibera G.C. n. 99 del 11/09/2025 avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2025/2027 adottata ai sensi del c. 4 art. 42 del TUOEL 267/2000 da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio Comunale”;
- Delibera G.C. n. 100 del 11/09/2025 avente ad oggetto: “Indirizzi per aggiornamento sezione strategica DUP 2026/2028”;
- Delibera G.C. n. 104 del 25/09/2025 avente ad oggetto: “Strategia dell'area interna Valli Maira e Grana - Intervento 5.3: produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili. realizzazione impianti fotovoltaici - cup F43d23000190002. Approvazione progetto di fattibilità tecnico economica - interventi previsti nel Comune di Cervasca”;

Dalla verifica ordinaria di cassa emerge una situazione di regolare gestione delle entrate e delle uscite, nonché una corrispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle della Tesoreria. Non si rilevano irregolarità.

Il Revisore  
dott. Stefano Pugno

