



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 15/2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al III trimestre 2024.

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 16/10/2024 esegue la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del terzo trimestre 2024, 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 **30/09/2024** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024		Euro	1.216.997,05
Entrate			
Riscossioni			
Totale riscossioni Tesoreria		Euro	2.909.693,25
Di cui			
Reversali emesse dal Comune			
(ordinarie e copertura provvisori)	+ Euro	2.868.782,39	
Di cui emesse ma non ancora			
contabilizzati dalla Tesoreria	- Euro	16.758,49	
Provvisori da regolarizzare (Comune)	+ Euro	57.669,35	
Sospesi da evadere (Banca)	- Euro	0,00	
		Euro	2.909.693,25
Uscite			
<u>Pagamenti :</u>			
Totale pagamenti Tesoreria		Euro	2.856.614,05 (-)
Per			
Mandati emessi da Comune			
(ordinari o a copertura provvisori)	+ Euro	2.888.541,92	
Sospesi da evadere (Mand. Da pagare Banca)	- Euro	26.678,39	
Provvisori da regolarizzare	+ Euro	2,70	
Mandati emessi ma non ancora	- Euro	5.252,18	
Contabilizzati dalla tesoreria			
		Euro	2.856.614,05

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA

Euro	1.270.076,25
Di cui vincolato	376.232,60

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 costituenti il trimestre oggetto del presente verbale.

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" (già Banca di Caraglio del Cuneese e della Riviera dei fiori) 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 luglio, agosto e settembre e precisamente:

Cassa Economato

Dato atto che l'economo sig. BIANCO Maurizio, nominato dal 8/7/2023 (GC n. 177) in sostituzione del periodo di maternità della sig. ra Migliore Anna nonché riconfermato con delibera GC 3 del 11/01/2024 ha reso il conto della gestione trimestrale III trimestre 2024.

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

L'anticipazione per l'anno 2024 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 183 in data 18/01/2024 per euro 1.000,00;

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

L'economo nominato ha emesso 12 (dodici) buoni nel III trimestre dal n. 24 al n. 35 per Euro totali 298,20;

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 2024 per Euro 50,70 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: per il mese di luglio euro 18,98, per il mese di agosto euro 14,56 e per il mese di settembre euro 17,16);

I versamenti incassati nel 2024, considerata la consistenza ridotta che risulta necessaria per poter dare il resto a chi non abbia il denaro contante esatto in fase di richiesta di certificati o dell'emissione della carta d'identità nei rari casi di pagamento in contanti, vengono versati alla filiale della Banca Tesoriera dall'agente contabile sig.ra Bergia a fine esercizio o ad inizio esercizio successivo.

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 (III trimestre) 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.

Non sono presenti incassi certificati dagli agenti Brignone e Corinno nel III trimestre 2024.

Con riferimento alle entrate dell'ente si dà atto di quanto segue:

gli 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

Il Responsabile del Patrimonio dell'Ente e dei Consegatari è individuato nel dipendente Resp. Area Tecnica che dal 28/3/20024 con decreto del sindaco n. 7 è individuato nella persona dell'Arch. Massa Elena che subentra all'Arch. ABELLONIO Roberta.

L'Arch Massa è nominato consegnatario di tutti i beni inerenti le aree individuate all'interno del Comune e relativamente ai beni siti presso gli istituti scolastici. E' nominato invece consegnatario per i servizi scolastici il dipendente della scuola sig. Coates Sandro.

Il Revisore dei Conti rileva che relativamente al servizio di rilascio di fotocopie/invio fax a terzi vengono regolarmente rilasciate ricevute da parte dell'Ente all'atto dell'incasso dei diritti riscossi per i quali l'Economo comunale di tempo in tempo nominato emette apposito rendiconto.
Nel trimestre non stati effettuati versamenti alle casse comunali.

Agenti contabili per Azioni

Il Sindaco pro tempore Garnerone Enzo è l'Agente contabile per 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 nei termini di legge;
- Emissione mandati e reversali: verifica a campione dei mandati e delle reversali emesse i quali risultano regolari e presentano gli elementi richiesti dalla legge;
- La tempistica dei pagamenti risulta essere regolare alla data della presente verifica.

Altri controlli:

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:

Delibere adottate e relativo oggetto:

n. 17 del 24/07/2024 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2024/2026: salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.lgs 267/2000, contestuale variazione di assestamento generale del bilancio e verifica dei programmi." sulla quale il sottoscritto ha espresso apposito parere;

n. 26 del 24/07/2024 avente ad oggetto: "Acquisto di immobili ai fini di "interventi di valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico con ristrutturazione edilizi per attività culturale ai fine dell'ampliamento della biblioteca " in Cervasca Via Roma 28/30. – Provvedimenti per l'acquisto" sulla quale il sottoscritto ha espresso apposito parere;

n. 28 del 30/09/2024 avente ad oggetto: "Art. 170 TUOEL 267/2000: approvazione del DUP documento unico di programmazione 2025/2027." sulla quale il sottoscritto ha espresso apposito parere;

n. 29 del 30/09/2024 avente ad oggetto: "D.Lgs 118/2011 - art. 4 e p.c. 4.4, approvazione del bilancio consolidato 2023 e della relativa relazione illustrativa comprendente la nota integrativa." sulla quale il sottoscritto ha espresso apposito parere;

n. 30 del 30/09/2024 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUEL 267/2000." sulla quale il sottoscritto ha espresso apposito parere;

GIUNTA COMUNALE

Delibere adottate e relativo oggetto:

n. 65 del 11/07/2024 avente ad oggetto: "Indennità di funzione del Sindaco, del Vice-Sindaco e degli Assessori comunali ai sensi dell'art. 1, commi 583-585, della legge 234/2021, in seguito alla tornata elettorale del 8 e 9 giugno 2024";

n. 68 del 18/07/2024 avente ad oggetto: "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia 2024-2025-2026, Aggiornamento";

n. 69 del 18/07/2024 avente ad oggetto: "Aggiornamento del Programma triennale 2024/2026 dei lavori pubblici";

n. 70 del 18/07/2024 avente ad oggetto: "Programma degli incarichi e consulenze 2025, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2025/2027";

n. 71 in data 18/07/2024 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2025/2027 al fine della predisposizione del DUP per il medesimo triennio";

n. 72 in data 18/07/2024 avente ad oggetto: "Piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2025/2027";

n. 73 in data 18/07/2024 avente ad oggetto: "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia, al fine dell'elaborazione del DUP 2025/2027 - Adozione";

n. 74 in data 18/07/2024 avente ad oggetto: "Programma triennale 2025/2027 dei lavori pubblici e piano annuale 2025; atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2025/2027- Adozione";

n. 78 in data 25/07/2024 avente ad oggetto: "Art. 170 TUOEL 267/2000. Approvazione dello schema di DUP (Documento unico di programmazione) 2025/2027 da presentare al Consiglio comunale per la conseguente approvazione";

n. 82 in data 22/08/2024 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 2023 e relativa relazione comprendente la nota integrativa".

IL REVISORE
dott. Stefano Pugno