



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 2-2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al IV trimestre 2023.

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 31/01/2024 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del quarto trimestre 2023, 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 **31/12/2023** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	Euro	1.678.277,49
-------------------------------------	-------------	---------------------

Entrate

Riscossioni

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	4.226.813,37
------------------------------	-------------	---------------------

Di cui

Reversali emesse dal Comune

(ordinarie e copertura provvisori) + Euro 4.226.813,37

Di cui emesse ma non ancora

contabilizzati dalla Tesoreria - Euro

Provvisori da regolarizzare(Banca) + Euro

Sospesi da evadere (Banca) - Euro

Euro	5.905.090,86
-------------	---------------------

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	4.688.093,81(-)
----------------------------	-------------	------------------------

Per

Mandati emessi da Comune

(ordinari o a copertura provvisori) + Euro 4.688.093,81

Sospesi da evadere (Banca) - Euro 0,00

Provvisori da regol. + Euro 0,00

Mandati emessi ma non ancora - Euro 0,00

Contabilizzati dalla tesoreria

Euro	1.216.997,05
-------------	---------------------

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA

Euro	1.216.997,05
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 di luglio, agosto e 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" (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 aprile, maggio e giugno e precisamente:

Cassa Economato

Dato atto che l'economista sig. BIANCO Maurizio, nominato in sostituzione temporanea della Dott.ssa MIGLIORE Anna assente temporaneamente dal 8/7/2023 per maternità (delibera GC n. 177/2023) ha reso il conto della gestione trimestrale IV trimestre 2023.

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

L'anticipazione per l'anno 2023 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 108 in data 18/01/2023 per euro 1.000,00;

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

L'economista nominato ha emesso 18 (diciotto) buoni nel IV trimestre dal n. 41 al n. 58 per Euro totali 548,43.

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".

L'economista Bianco ha reso il conto della gestione annuale 2023 in data 25/01/2024 Prot. 758 – l'Economista Migliore ha reso il conto annuale della gestione in data 26/01/2024 prot. 824.

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 IV trimestre 2023 per 36,40 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: euro 8,58 inerenti il mese di dicembre - euro 15,60 inerenti il mese di novembre ed euro 12,22 inerenti il mese di ottobre);

I versamenti incassati nel 2023, considerata la consistenza ridotta che risulta necessaria per poter dare il resto a chi non abbia il denaro contante esatto, vengono versati alla filiale della Banca Tesoriera dall'agente contabile sig.ra Bergia in data 18/01/2024 per l'importo complessivo di euro 172,12.

L'agente contabile Bergia ha reso il conto della propria gestione per l'esercizio 2023 con redazione dell'apposito modello presentato in data 25/01/2024 prot. 761; la stessa ha reso il conto della gestione

del consegnatario dei beni relativamente alle carte d'identità (prot 772 in data 25/01/2024);

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 (IV 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.

Gli incassi certificati dall'agente P.M. BRIGNONE relativamente al IV trimestre 2023 sono i seguenti:

- Mese di: Ottobre – Novembre – Dicembre: nessun incasso.

Gli Agenti contabili nominati hanno reso il conto della propria gestione nelle date del 25/01/2024 - prot 759 agente Brignone e 26 gennaio 2024 prot 826 Agente 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

Il Responsabile del Patrimonio dell'Ente e dei Consegatari è individuato nel dipendente Resp. Area Tecnica ABELLONIO Arch. Roberta, nominata con apposito decreto del Sindaco responsabile e 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, i quali hanno presentato apposito elenco dei consegnatari dei beni a fine esercizio scorso.

Gli stessi hanno reso il conto della gestione con note acquisite ai prot. 831 (Abellonio) e 832 (Coates) in data 26/01/2023

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 ha reso il conto della gestione dei titoli azionari per l'anno 2023 in data 26/01/2024 acquisita al prot. dell'ente al n. 825.

Altre verifiche:

Verifica a campione di alcuni versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. per Irpef, addizionali comunali e regionali, Irap, Cpdel, Inadel e Cassa Credito, i quali sono stati disposti nei termini di legge.

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:**In data 27/11/2023**

- n.40 avente ad oggetto: "Prosecuzione del Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese. Approvazione della bozza del nuovo statuto e relativa convenzione.";
- n. 41 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio assunta con delibera GC n. 131 del 27/10/2023 ai sensi dell'art. 175 c. 4 e art. 42 del TUOEL 267/2000: ratifica.";
- n. 42 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUEL 267/2000."

In data 27/12/2023

- n. 46 avente ad oggetto: "Comunicazione prelevamento dal fondo di riserva";
- n. 47 avente ad oggetto: "Programma triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026 e piano annuale 2024 ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i. – Approvazione";
- n. 48 avente ad oggetto. "Programma degli incarichi di collaborazioni esterne e di consulenze per l'anno 2024"

- n. 49 avente ad oggetto: "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia, ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs n. 36/2023 e s.m.i. – Approvazione";
- n. 50 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art.58 del D.L.112/2008 convertito con L.06/08/2008 N°133. Approvazione";
- n. 51 avente ad oggetto: "Piano triennale 2024/2026 per la razionalizzazione dell'utilizzo dei beni strumentali ai sensi della Legge 14/12/2007 n.244";
- n. 52 avente ad oggetto: "Applicazione delle aliquote e dell'esenzione relativa all'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2024."
- n. 53 avente ad oggetto: "IMU: Approvazione delle aliquote e detrazioni per l'esercizio finanziario 2024.";
- n. 54 avente ad oggetto: "Approvazione della nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (D.U.P.) triennio 2024/2026 (art. 170, comma 1 D.Lgs n. 267/2000)."
- n. 55 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di previsione 2024/2026 completo dei relativi allegati.
- n. 56 avente ad oggetto: "Riconoscimento periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d.lgs. 19.08.2016, n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017, n. 100: approvazione.";
- n. 57 avente ad oggetto: "D.Lgs 201/2022: servizi pubblici di rilevanza economica - approvazione della relazione."

GIUNTA COMUNALE

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 131 del 27/10/2023 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 adottata ai sensi dell'art. 17 c. 4 e 42 del TUOEL 267/2000 da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio Comunale";
- n. 138 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Diritti di segreteria per i provvedimenti in materia urbanistico - edilizia, ai sensi dell'art. 9 della L. 68/1993 e s.m.i. - Approvazione del tariffario per l'anno 2024";
- n. 139 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Oneri di urbanizzazione da versare ai sensi dell'art. 16 - comma 6 - del D.P.R. 380/2001 e s.m.i., per interventi di edilizia privata. Conferma per l'anno 2024 del tariffario vigente";
- n. 140 del 09.11/2023 avente ad oggetto: "Fondi del Bim del Maira spettanti al Comune di Cervasca per l'anno 2024. Linee di indirizzo per l'utilizzo delle risorse. – Approvazione";
- n. 141 del 09/11/2023 avere ad oggetto: "Aggiornamento per l'anno 2024 del costo di costruzione per i nuovi edifici residenziali ai fini del calcolo del contributo costo di costruzione ai sensi dell'art. 16 - comma 9 - del D.P.R. 380/2001 e s.m.i.";
- n. 142 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Determinazione dei valori in comune commercio delle aree fabbricabili per l'anno 2024 ai fini dell'applicazione dell'Imposta Municipale Propria (I.M.U.)";
- n. 144 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Tariffe dei servizi pubblici: conferme per l'esercizio 2024";
- n. 145 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Servizi a domanda individuale: copertura dei costi a mezzo delle tariffe per l'esercizio 2024.";
- n. 146 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Cinque per mille IRPEF: rendiconto relativo all'esercizio 2023 e disposizioni in merito all'utilizzo per il 2024."
- n. 147 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "Proventi da sanzioni al codice della strada: destinazione degli incassi presunti a copertura delle spese di legge per l'esercizio 2024.";
- n. 152 del 16/11/2023 avente ad oggetto; "Servizio di "Rilevazione delle infrazioni del Codice della Strada" - Approvazione proposta di installazione sistema di rilevazione";

- n. 153 del 23/11/2023 avente ad oggetto: “art. 1 comma 172 della legge 234/2021. implementazione servizio asili nido. approvazione avviso esplorativo e modulistica. provvedimenti.”;
- n. 154 del 23/11/2023 avente ad oggetto: “comma 174 dell'art. 1 della legge 234/2021. potenziamento del trasporto studenti disabili. approvazione avviso esplorativo e modulistica. provvedimenti.”;
- n. 161 del 30/11/2023 avente ad oggetto: “Aggiornamento per l'anno 2024 del costo di costruzione per i nuovi edifici residenziali ai fini del calcolo del contributo costo di costruzione ai sensi dell'art. 16 - comma 9 - del D.P.R. 380/2001 e s.m.i.”;
- n. 163 del 30/11/2023 avente ad oggetto: “Aree e fabbricati di proprietà comunale da destinare alla residenza e alle attività produttive e/o terziarie, cedibili in proprietà o in diritto di superficie. Presa d'atto, per l'anno 2024, della non disponibilità di aree e fabbricati e della mancanza quindi dei presupposti per l'assunzione di provvedimenti determinativi dei prezzi di cessione.”;
- n. 164 del 30/11/2023 avente ad oggetto: “Art. 14 L.R. 28/2007. Azioni per concorrere al funzionamento delle scuole dell'infanzia paritarie e non dipendenti da enti locali territoriali. Approvazione nuovo schema di convenzione.”;
- n. 165 in data 30/11/2023 avente ad oggetto: “convenzione per l'utilizzo congiunto di personale ufficio di vigilanza”;
- n. 170 del 14/12/2023 avente ad oggetto: “Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs 267/2000.”;
- n. 177 del 21/12/2023 avente ad oggetto: autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo per il triennio 2023/2025 e per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2023”.

IL REVISORE
dott. Stefano Pugno

