



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 2-2025

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al IV 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 22/01/2024 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del quarto 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 **31/12/2024** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024	Euro	1.216.997,05
Entrate		
Riscossioni		
Totale riscossioni Tesoreria		
	Euro	4.512,153,78
<i>Di cui</i>		
<i>Reversali emesse dal Comune</i>		
<i>(ordinarie e copertura provvisori)</i> + Euro 4.512.153,78		
<i>Di cui emesse ma non ancora</i>		
<i>contabilizzati dalla Tesoreria</i> - Euro		
<i>Provvisori da regolarizzare(Banca)</i> + Euro		
<i>Sospesi da evadere (Banca)</i> - Euro		
	Euro	5.729.150,83

Uscite

Pagamenti :		
Totale pagamenti Tesoreria	Euro	4.341.277,86(-)
<i>Per</i>		
<i>Mandati emessi da Comune</i>		
<i>(ordinari o a copertura provvisori)</i> + Euro 4.341.277,86		

<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro	0,00	<i>Provvisori da regol.</i>	+ Euro	0,00
<i>Mandati emessi ma non ancora Contabilizzati dalla tesoreria</i>	- Euro	0,00			
			Euro		1.378.872,97

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA	Euro	1.378.872,97
	Di cui vincolato	183.508,78

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 ottobre, novembre e dicembre.

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'econo sig. BIANCO Maurizio, nominato in sostituzione temporanea della Dott.ssa MIGLIORE Anna a seguito del periodo di maternità (delibera GC n. 177/2023) ha reso il conto della gestione trimestrale IV trimestre 2024.

I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico 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. 83 in data 16/01/2024 per euro 1.000,00;

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

L'econo nominato ha emesso 18 (diciotto) buoni nel IV trimestre dal n. 36 al n. 53 per Euro totali 796,80.

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".

L'econo Bianco ha reso il conto della gestione annuale 2024 in data 15/01/2024 con rendiconto acquisito al Prot. 433;

L'amministrazione ha definito inoltre, per il futuro, di rendere effettiva la nomina del Sig. Bianco quale Economo comunale in luogo della dipendente Migliore; il riferimento va fatto alla delibera GC n. 4 del 9/1/2025;

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 2024 per 43,94 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: euro 13,00 inerenti il mese di dicembre - euro 16,38 inerenti il mese di novembre ed euro 14,56 inerenti il mese di ottobre);

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, vengono versati alla filiale della Banca Tesoreria dall'agente contabile sig.ra Bergia in data 15/01/2024 per l'importo complessivo di euro 183,82 (incassati con reversale 295/2025 in data odierna. L'agente contabile Bergia ha reso i conto della propria gestione per l'esercizio 2024 con redazione dell'apposito modello presentato in data 20/01/2025 prot. 562,00; la stessa ha reso il conto della gestione del destinatario dei beni relativamente alle carte d'identità (prot. 435 in data 15/01/2025);

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.

Per i mesi di Ottobre – Novembre e Dicembre 2024 non sono presenti incassi certificati dall'agente P.M. BRIGNONE e dall'Agente P.M. CORINNO relativamente al IV trimestre 2024.

Gli Agenti contabili nominati hanno reso il conto della propria gestione che risulta a zero in quanto sono assenti incassi nell'esercizio 2024. (Prot 431 agente Brignone e prot 432 Agente Corinno entrambi in data 15/01/2025).

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 Consegnatari dei beni patrimoniali inerenti le aree individuate all'interno del Comune è variato in corso d'esercizio con passaggio dalla dipendente Abellonio Roberta (già nominata con decreto 7/2022 e decreto ricognitivo 12/2022) alla dipendente Massa Elena in data 01/04/2024 fino al 30/11/2024 per poi passare nuovamente ad Abellonio dal 1/12/2024 L'atto ricognitorio delle nomine è individuabile nel decreto del Sindaco n. 32/2024, resta ferma la nomina del sig. Coates per i beni afferenti ai servizi scolastici;

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 consegnatari hanno reso il conto della gestione con note acquisite in data 20/01/2025 ai Prot. 565/566/567, Abellonio rende il conto annuale riferito a tutto l'esercizio 2024.

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

Nel 2024 non sono presenti incassi riferiti a tale tipologia di entrata.

Agenti contabili per Azioni

Il Sindaco pro tempore Garnerone Enzo ha reso il conto della gestione dei titoli azionari per l'anno 2024 in data 15/01/2025 acquisita al prot. dell'ente al n. 435.

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:

- Delibera CC n. 34 del 31/10/2024 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio assunta con delibera GC n. 102 del 10/10/2024 ai sensi dell'art. 175 c. 4 e art. 42 del TUOEL 267/2000: ratifica";
- Delibera CC n. 35 del 31/10/2024 avente ad oggetto: "Comunicazione del prelevamento dal fondo di riserva di cui alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 109 del 17/10/2024.";

- Delibera CC n. 38 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Oneri di urbanizzazione primaria e secondaria da versare ai sensi dell'art. 16 - comma 6 - del D.P.R. 380/2001 e s.m.i., per interventi di edilizia privata. Approvazione adeguamento del tariffario”;
- Delibera CC n. 39 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Concessioni cimiteriali e Servizi Cimiteriali - Adeguamento tariffario con decorrenza dal 01/01/2025. Approvazione”;
- Delibera CC n. 40 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Diritti di Segreteria per provvedimenti in materia urbanistico - edilizia ai sensi dell'art. 9 della L. 19/03/1993 N° 68 e s.m.i. - Approvazione del tariffario per l'anno 2025”;
- Delibera CC n. 41 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Delibera CC n. 40 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Diritti di Segreteria per provvedimenti in materia urbanistico - edilizia ai sensi dell'art. 9 della L. 19/03/1993 N° 68 e s.m.i. - Approvazione del tariffario per l'anno 2025”;
- Delibera CC n. 42 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “IMU: Approvazione delle aliquote e detrazioni per l'esercizio finanziario 2025”;
- Delibera CC n. 43 del 25/11/2024 avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUEL 267/2000”;
- Delibera CC n. 46 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “Azienda turistica locale del Cuneese soc. cons. a.r.l.. adesione del comune di Cervasca”;
- Delibera CC n. 47 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “Approvazione del nuovo regolamento generale delle entrate comunali”;
- Delibera CC n. 48 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “Approvazione della nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (D.U.P.) triennio 2025/2027 (art. 170, comma 1 D.Lgs n. 267/2000)”;
- Delibera CC n. 49 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “Approvazione del Bilancio di previsione 2025/2027 completo dei relativi allegati”;
- Delibera CC n. 50 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d.lgs. 19.08.2016, n. 175, e ss.mm.ii. - riconoscimento delle partecipazioni possedute al 31/12/2023 e provvedimenti in merito.”;
- Delibera CC n. 51 del 16/12/2024 avente ad oggetto: “D.Lgs 201/2022: servizi pubblici di rilevanza economica - approvazione della relazione.”;

GIUNTA COMUNALE

Delibere adottate e relativo oggetto:

- Delibera GC n. 99 del 03/10/2024 avente ad oggetto: “autorizzazione al comando parziale del dipendente b. d. per n.ro 6 ore settimanali fino al 31.12.2024 presso il comune di limone piemonte e a prestare attività al di fuori del normale orario di lavoro per un numero massimo di 12 ore settimanali”;
- Delibera GC n. 100 del 10/10/2024 avente ad oggetto: “2° Aggiornamento del programma triennale 2024/2026 dei lavori pubblici- adozione”;
- Delibera GC n. 101 del 10/10/2024 avente ad oggetto: “Aggiornamento del programma triennale 2025/2027 dei lavori pubblici e piano annuale 2025 - Adozione”;
- Delibera GC n. 102 del 10/10/2024 avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2024/2026 adottata ai sensi del c. 4 art. 42 del TUOEL 267/2000 da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio Comunale.”;
- Delibera GC n. 109 del 17/10/2024 avente ad oggetto: “Prelevamento dal fondo di riserva.”;
- Delibera GC n. 119 del 15/11/2024 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 2025, della non disponibilità di aree e fabbricati e della mancanza quindi dei presupposti per l'assunzione di provvedimenti determinativi dei prezzi di cessione”;



- Delibera GC n. 121 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Proventi da sanzioni al codice della strada: destinazione degli incassi presunti a copertura delle spese di legge per l'esercizio 2025.";
- Delibera GC n. 122 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Tariffe dei servizi pubblici: conferme per l'esercizio 2025";
- Delibera GC n. 123 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Servizi a domanda individuale: copertura dei costi a mezzo delle tariffe per l'esercizio 2025";
- Delibera GC n. 124 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Cinque per mille IRPEF: rendiconto relativo all'esercizio 2024 e disposizioni in merito all'utilizzo per il 2025."
- Delibera GC n. 125 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Documento unico di programmazione D.U.P. 2025/2027: schema di aggiornamento da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva.";
- Delibera GC n. 126 del 15/11/2024 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio 2025/2027, dei relativi atti allegati.";
- Delibera GC n. 144 del 19/12/2024 avente ad oggetto: "Autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo periodi 2024/2025 e della destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2024.";
- Delibera GC n. 146 del 19/12/2024 avente ad oggetto: "Aggiornamento per l'anno 2025 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.";
- Delibera GC n. 147 del 19/12/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del "Piano esecutivo di gestione finanziario" (PEG) esercizi 2025/2027.";

IL REVISORE
dott. Stefano Pugno
