



# Comune di Cervasca

## Verbale del Revisore n. 3-2023

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

Il Revisore dei Conti del Comune di Cervasca Dott. Stefano Pugno, nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 28 del 24/06/2023 per il triennio 24/06/2023 – 23/06/2026, in data 04/09/2023 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del **secondo trimestre 2023**, dei vari agenti contabili e diverse. In relazione agli artt. 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 **30/06/2023** la situazione risulta la seguente:

<b>Fondo di cassa al 01/01/2023</b>	Euro	<b>1.678.277,49</b>
<b>Entrate</b> Riscossioni Totale riscossioni Tesoreria <i>Di cui</i> <i>Reversali emesse dal Comune di cui emesse ma non ancora contabilizzati dalla Tesoreria</i> <i>Provvisori da regolarizzare (Banca)</i> <i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	Euro  + Euro 922.073,84 - Euro 840,05 + Euro 618.882,27 - Euro 0,00	1.540.116,06
	<b>Euro</b>	<b><u>3.218.393,55</u></b>
<b>Uscite</b> Pagamenti Totale pagamenti Tesoreria <i>Per</i> <i>Mandati emessi dal Comune</i> <i>Sospesi da evadere (Banca)</i> <i>Provvisori da regolarizzare</i> <i>Mandati emessi ma non ancora contabilizzati dalla tesoreria</i>	Euro  + Euro 2.037.973,52 - Euro 21.479,71 + Euro 46.511,48 - Euro 35,00	2.062.970,29(-)
	<b>Euro</b>	<b><u>1.155.423,26</u></b>
<b>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA</b>	Euro <i>di cui vincolato</i>	<b>1.155.423,26</b> 75.401,47

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 aprile, maggio e giugno.

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 alle date del 30.04.2023 – 31.05.2023 e 30.06.2023 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**

L'econo Dott.ssa MIGLIORE Anna nominata con delibera GC n. 177 in data 30/11/2020 ha reso il conto della gestione trimestrale.

I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico effettuato, periodicamente, con specifica 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'econo nominato ha emesso 15 (quindici) buoni nel I trimestre dal n. 15 al n. 29 per Euro totali 382,56.

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".

La dipendente Migliore Anna, dalla data del 08/07/2023 è stata collocata in maternità obbligatoria a seguito del parto avvenuto nella medesima data e verrà sostituita nella sua carica di economo dal sig. Bianco Maurizio dipendente dei servizi Tecnico e Ragioneria comunale.

#### **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 II trimestre 2023 per euro 43,42 di cui: euro 11,70 inerenti il mese di aprile per diritti di segreteria anagrafici, euro 15,34 inerenti il mese di maggio per diritti di segreteria anagrafici ed euro 16,38 inerenti il mese di giugno per diritti di segreteria anagrafici;

I versamenti inerenti il I e II trimestre, considerata la consistenza ridotta che risulta necessaria per poter dare il resto a chi non abbia il denaro contante esatto verranno effettuati alla filiale della Banca Tesoreria entro fine anno o inizio del 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 dai cittadini su CC postale normale o dematerializzato.

Gli incassi diretti (ammende C.d.S. - COSAP – rimborsi area mercatale - pubblicità) del II trim. 2022 con riferimento ai mesi di aprile, maggio e giugno 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 II trimestre 2023 sono i seguenti:

- Mese di Aprile e Maggio: nessun incasso
- Mese di Giugno incasso di euro 60,90 inerente sanzioni al CDS ordinarie. Il versamento della somma è stato effettuato in tesoreria comunale dall’Agente contabile il giorno 4/7/2023;

Gli incassi certificati dall’agente P.M. CORINNO Tiziana relativamente al II trimestre 2023 sono i seguenti:

- Mesi di Aprile, Maggio e Giugno: nessun incasso.

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 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.

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'Economista comunale di tempo in tempo nominato emette apposito rendiconto. Nel trimestre non sono stati effettuati versamenti alle casse comunali.

Verifica a campione di alcuni versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi di aprile, maggio e giugno 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 27/04/2023:

- n. 16 avente ad oggetto: "Approvazione del Conto consuntivo 2022 e degli allegati. Presa d'atto della relazione della Giunta comunale e del Referto al controllo di gestione per il medesimo esercizio.;"
- n. 17 avente ad oggetto: "Approvazione del nuovo "Regolamento di Contabilità";
- n. 18 avente ad oggetto: "Approvazione del regolamento generale delle entrate comunali";
- n. 19 avente ad oggetto: "Approvazione del Regolamento dei controlli interni.";

In data 25/05/2023:

- n. 23 avente ad oggetto: "Rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate nell'ambito del fondo di solidarietà comunale (FSC) nell'esercizio 2022 finalizzate rispettivamente a: potenziamento dei servizi: sociali - trasporto studenti con disabilità e asili nido.;"
- n. 24 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi degli artt. 42 e 175 comma 2 del TUEL 267/2000.;"
- n. 25 avente ad oggetto: "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023 - 2024, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. - 1<sup>o</sup> aggiornamento – Approvazione";

In data 24/06/2023:

- n.28 avente ad oggetto: "Nomina del Revisore dei conti nella persona del Dott. PUGNO Stefano per il triennio 24/06/2023 - 23/06/2026.;"
- n. 29 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUEL 267/2000.;"
- n. 30 avente ad oggetto: "Alienazione reliquato stradale - Tratto della ex strada provinciale SP 298 tronco: San Bernardo di Cervasca - San Defendant di Cervasca - Approvazione Linee di indirizzo";

#### **GIUNTA COMUNALE: Delibere adottate e relativo oggetto:**

- n. 50 del 06/04/2023 avente ad oggetto: "Approvazione del Conto degli Agenti contabili, dei consegnatari dei beni e delle azioni, dell'Economista e del tesoriere per l'esercizio 2022";
- n. 51 del 06/04/2023 avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2022 e variazione di esigibilità dell'entrata e della spesa al fine della determinazione della consistenza finale del FPV (Fondo pluriennale vincolato).";
- n. 52 del 06/04/2023 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 di adeguamento dell'esigibilità e dell'FPV, dei residui e di cassa ai sensi dell'art. 179 c. 3 lett. a) del TUEL 267/2000 effettuata a seguito del riaccertamento dei residui al 31.12.2022." 4



- n. 53 del 06/04/2023 avente ad oggetto: "Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale per l'esercizio 2022. Approvazione degli schemi inerenti nonché della relazione dell'Organo esecutivo e del Referto al Controllo di gestione."
- n. 59 del 20/04/2023 avente ad oggetto: "Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale per l'esercizio 2022. Approvazione degli schemi inerenti nonché della relazione dell'Organo esecutivo e del Referto al Controllo di gestione.";
- n. 63 in data 02/05/2023 avente ad oggetto: "Delibera GC n. 25 del Cinque per mille IRPEF: rendiconto relativo all'esercizio 2022 e disposizioni in merito all'utilizzo per il 2023";
- n. 65 del 04/05/2023 avente ad oggetto: "Approvazione definitiva del sistema di misurazione e valutazione della performance e del regolamento per la gestione degli incentivi delle entrate imu e tari"
- n. 67 del 23/05/2023 avente ad oggetto: "Certificazione ex art 39 comma d del D.L 104/2020 del fondo funzioni fondamentali 2022";
- n. 68 del 23/05/2023 avente ad oggetto: "Proventi del codice della strada, rendicontazione per l'esercizio 2022.";
- n. 69 del 23/05/2023 avente ad oggetto: "Relazione sulla performance del Segretario generale e del personale dipendente per l'anno 2022 - approvazione.";
- n. 77 del 22/06/2023 avente ad oggetto: "Elaborazione e approvazione della sottosezione "rischi corruttivi e trasparenza" del piano integrato di azione e organizzazione 2023/2025.";
- n. 83 in data 29/06/2023 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato 2022: individuazione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) ed enti strumentali compresi nel perimetro di consolidamento e approvazione delle direttive per la raccolta dei dati.".

IL REVISORE  
dott. Stefano Pugno

