



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 7-2023

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al III 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 06/11/2023 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del terzo 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 **30/09/2023** la situazione risulta la seguente:

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

Entrate

Riscossioni

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	2.348.582,57
------------------------------	------	--------------

Di cui

Reversali emesse dal Comune	+ Euro	2.193.040,84
-----------------------------	--------	--------------

Di cui emesse ma non ancora

contabilizzati dalla Tesoreria	- Euro	311,74
--------------------------------	--------	--------

Provvisori da regolarizzare(Banca)	+ Euro	155.853,47
------------------------------------	--------	------------

Sospesi da evadere (Banca)	- Euro	
----------------------------	--------	--

Euro	2.348.582,57
-------------	---------------------

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	3.268.842,65 (-)
----------------------------	------	------------------

Per

Mandati emessi da Comune	+ Euro	3.305.037,71
--------------------------	--------	--------------

Sospesi da evadere (Banca)	- Euro	21.529,37
----------------------------	--------	-----------

Provvisori da regol.	+ Euro	322,00
----------------------	--------	--------

Mandati emessi ma non ancora	- Euro	14.987,69
------------------------------	--------	-----------

Contabilizzati dalla tesoreria

Euro	3.268.842,65
-------------	---------------------

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA

Euro	758.017,41
Di cui vincolato	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 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 alle date del 31.07.2023 – 31.08.2023 e 30.09.2023 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'economo sig. BIANCO Maurizio, nominato in sostituzione temporanea della Dott.ssa MIGLIORE Anna (nominata con delibera GC n. 177 in data 30/11/2020) assente temporaneamente dal 8/7/2023 per maternità ha reso il conto della gestione trimestrale.

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'economo nominato ha emesso 11 (undici) buoni nel III trimestre dal n. 30 al n. 40 per Euro totali 318,51.

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 2023 per 42,64 di cui: euro 16,64 inerenti il mese di luglio per diritti di segreteria anagrafici e carte d'identità, euro 11,44 inerenti il mese di agosto per diritti di segreteria anagrafici e carte d'identità ed euro 14,56 inerenti il mese di settembre;

I versamenti 2023 trimestri scorsi e dell'attuale, 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 Tesoriera 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

2


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) del III trim 2023 con riferimento ai mesi di luglio, agosto e settembre 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 III trimestre 2023 sono i seguenti:

- Mese di Luglio, Agosto e Settembre: nessun incasso.

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

- Mesi di Luglio, Agosto e settembre: nessun incasso

L'Ente ha inviato alla piattaforma SoLE SIRECO i conti resi dagli agenti contabili, Economo e Tesoriere con riferimento all'anno 2022.

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.

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.

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.

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:

In data 28/07/2023

- n. 32 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2023/2025: salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del D.lgs 267/2000, contestuale variazione di assestamento generale del bilancio e verifica dei programmi";

In data 28/09/2023:

- n. 35 avente ad oggetto: "Art. 170 TUOEL 267/2000: approvazione del DUP documento unico di programmazione 2024/2026.";
- n. 36 avente ad oggetto: "D.Lgs 118/2011 – art. 4 e p.c. 4.4, approvazione del bilancio consolidato 2022 e della relativa relazione illustrativa comprendente la nota integrativa";
- n. 37 avente ad oggetto: "Programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025, ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs 36/2023 e s.m.i.. – 1° aggiornamento – Approvazione.";
- n. 38 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi degli artt. 42 e 1275 c. 2 del TUEL 267/2000";

GIUNTA COMUNALE:

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 84 del 04/07/2023 avente ad oggetto: "Variazione al Piano Esecutivo di gestione 2023 a seguito dell'approvazione delle variazioni di bilancio approvate dal CC";
- n. 92 del 11/07/2023 avente ad oggetto: "economo comunale: sostituzione della dipendente M.A. (servizio tributi) da parte dell'agente contabile M.B. (servizio tecnico/ragioneria) per il periodo di congedo di maternità e con riferimento al periodo 01/07/2023 fino al rientro in servizio della titolare.

- n. 96 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Approvazione del piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 ai sensi dell'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021";
- n. 97 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2024/2026 dei lavori pubblici e piano annuale 2020; atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2024/2026.";
- n. 98 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Programma degli incarichi e delle consulenze 2024, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2024/2026.";
- n. 99 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Programma triennale 2024/202+6 dei lavori pubblici e piano annuale 2024; atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2024/2026.";
- n. 100 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia, approvazione dell'atto propedeutico al fine dell'elaborazione del DUP 2024/2026.";
- n. 101 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2024/2026.";
- n. 102 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Art. 170 TUOEL 267/2000. Approvazione dello schema di DUP (Documento unico di programmazione) 2024/2026 da presentare al Consiglio Comunale per la conseguente approvazione.";
- n. 110 del 21/09/2023 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 2022 e relativa relazione comprendente la nota integrativa.";
- n. 111 del 21/09/2023 avente ad oggetto: "Principio contabile della Programmazione di cui all'allegato 4/1 D.Lgs 118/2011 – punto 9.3.1. "Il processo di bilancio". Atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2024/2026.";
- n. 112 del 21/09/2023 avente ad oggetto: "Istituzione delegazione trattante di parte pubblica. Provvedimenti.";
- n. 113 del 21/09/2023 avente ad oggetto: "Personale non dirigente, fondo risorse decentrate per l'anno 2023. Indirizzi per la costituzione parte variabile. Direttive per la contrattazione decentrata integrativa.";
- n. 113 del 21/09/2023 avente ad oggetto: "Personale non dirigente, fondo risorse decentrate per l'anno 2023. Indirizzi per la costituzione parte variabile. Direttive per la contrattazione decentrata integrativa.";
- n. 120 del 28/09/2023 avente ad oggetto: "Programma triennale dei lavori pubblici 2023/2023 ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs 36/2023 e smi - Approvazione del livello minimo di progettazione delle opere da inserire nel programma ai sensi del D.Lgs 118/2011 – Principi contabili di cui all'allegato 4/2 punti da 5.3.12 a 5.3.14 e punto 5.4.8.".

IL REVISORE

dott. Stefano Pugno