



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 9-2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al I 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 10/05/2024 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del primo 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 **31/03/2024** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024	Euro	1.216.997,05
Entrate		
Riscossioni		
Totale riscossioni Tesoreria	Euro	546.955,35
<i>Di cui</i>		
<i>Reversali emesse dal Comune (ordinarie e copertura provvisori)</i>	+ Euro	508.892,18
<i>Di cui emesse ma non ancora contabilizzati dalla Tesoreria</i>	- Euro	2.459,34
<i>Provvisori da regolarizzare(Banca)</i>	+ Euro	40.522,51
<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro	0,00
	Euro	1.763.952,40
Uscite		
<i>Pagamenti :</i>		
Totale pagamenti Tesoreria	Euro	937.535,34 (-)
<i>Per</i>		
<i>Mandati emessi da Comune (ordinari o a copertura provvisori)</i>	+ Euro	980.633,43

<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro 22.418,45	<i>Provvisori da regol.</i>	+ Euro	0,00
<i>Mandati emessi ma non ancora</i>	- Euro 20.679,64			
<i>Contabilizzati dalla tesoreria</i>				
			Euro	826.417,06
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA			Euro	823.417,06
			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 del 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 aprile, maggio e giugno e precisamente:

Cassa Economato

Dato atto che l'economista 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 I 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. 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'economista nominato ha emesso 10 (dieci) buoni nel I trimestre dal n. 1 al n. 10 per Euro totali 403,88.

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 I trimestre 2024 per Euro 43,94 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: per il mese di gennaio euro 17,17 per il mese di febbraio euro 13,00 e, per il mese di marzo euro 13,78);

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 Tesoriera dall'agente contabile sig.ra Bergia a fine esercizio o ad inizio esercizio successivo.

In data 18/01/2024 la sig.ra Bergia ha versato l'importo complessivo di euro 172,12 alla filiale di tesoreria con riferimento alla gestione 2023. la medesima agente contabile ha reso il conto della propria gestione per l'esercizio 2023 con redazione dell'apposito modello presentato in data 25/01/2024 prot. 761 i cui dati collimano con il versamento effettuato; la stessa ha reso il conto della gestione del congegnatario 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.

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

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 Corinnno.

8

Con riferimento alle entrate dell'ente si da 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 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.

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'Economista 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 Creditò, i quali sono stati disposti nei termini di legge.

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 2 del 04/04/2024 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio assunta con delibera GC n. 33 del 07/03/2024 ai sensi dell'art. 175 c. 4 e art. 42 del TUOEL 267/2000: ratifica";
- n. 3 del 04/04/2024 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2024/2026 adottata ai sensi degli artt. 42 e 175 del TUEL 267/2000."

- n. 4 del 04/04/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del Conto consuntivo 2023 e degli allegati. Presa d'atto della relazione della Giunta comunale e del Referto al controllo di gestione per il medesimo esercizio.";

GIUNTA COMUNALE

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 3 del 11/01/2024 avente ad oggetto: "Autorizzazione al prelievo per l'anno 2024 da parte dell'economista comunale dei fondi trimestrali presso la Tesoreria comunale e all'emissione dei buoni economici che verranno regolarizzati a mezzo degli appositi mandati di pagamento, e provvedimenti in merito alla nomina dell'Economista.";
- n. 4 del 11/01/2024 avente ad oggetto: "Anticipazione di tesoreria e autorizzazione al Tesoriere per l'utilizzo dei fondi a specifica destinazione per l'esercizio 2024.";
- n. 6 del 11/01/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del "Piano esecutivo di gestione finanziario" (PEG) esercizi 2024/2026.";
- n. 7 del 11/01/2024 avente ad oggetto: "Variazione di cassa al bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del TUOEL 267/2000 post approvazione del bilancio di previsione.";
- n. 10 del 18/01/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del verbale di chiusura al 31.12.2023.";
- n. 12 del 25/01/2024 avente ad oggetto: "Accantonamento obbligatorio al fondo garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 art. 1 della Legge 145/2018: provvedimenti in merito.";
- n. 13 del 25/01/2024 avente ad oggetto: "Elaborazione e approvazione della sottosezione "rischi corruttivi e trasparenza" del piano integrato di azione e organizzazione (PIAO) 2024/2026.";
- n. 14 del 01/02/2024 avente ad oggetto: "Spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'esercizio 2023: approvazione del modello di rendicontazione da pubblicare sul sito istituzionale.";
- n. 15 del 01/02/2024 avente ad oggetto "Piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025- PIAO 2024/2026 sezione 3: organizzazione e capitale umano -sottosezione 3.3.";
- n. 21 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del Conto degli Agenti contabili, dei consegnatari dei beni e delle azioni, dell'Economista e del tesoriere per l'esercizio 2023.";
- n. 22 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Riacquisto dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2023 e variazione di esigibilità dell'entrata e della spesa al fine della determinazione della consistenza finale del FPV (Fondo pluriennale vincolato).";
- n. 26 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Utilizzo finanziamento inerente le risorse aggiuntive per il potenziamento servizio asilo nido anno 2023 di cui al decreto del 19/7/2022 del Ministro dell'Interno di concerto con i Ministri dell'economia e finanze, dell'istruzione e delle pari opportunità.";
- n. 27 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Utilizzo finanziamento inerente le risorse aggiuntive per il potenziamento servizio trasporto scolastico studenti disabili anno 2023 di cui al decreto del



19/7/2022 del Ministero dell'Interno di concerto con i Ministeri dell'economia e finanze, dell'Istruzione e delle pari opportunità.”;

- n. 29 del 29/02/2024 avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2024-2026. Sottosezione 2.2 "Piano dettagliato degli obiettivi e delle performance";
- n. 30 del 07/03/2024 avente ad oggetto: “Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale per l'esercizio 2023. Approvazione degli schemi inerenti nonché della relazione dell'Organo esecutivo e del Referto al Controllo di gestione.”;
- n.31 del 07/03/2024 avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2024/2026 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 31.12.2023.”
- n. 33 del 7/3/2024 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.”
- n. 34 del 07/03/2024 avente ad oggetto: “Proventi del codice della strada, rendicontazione per l'esercizio 2023.”;
- n. 35 del 14/03/2024 avente ad oggetto: “Atto d'indirizzo per l'ulteriore utilizzo delle risorse aggiuntive per il potenziamento del servizio scolastico di trasporto degli studenti disabili per l'anno 2023 a seguito della pubblicazione dell'avviso pubblico esplorativo di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n.ro 154 del 23.11.2023”;



IL REVISORE
dott. Stefano Pugno