

COMUNE DI CERVASCA
PROVINCIA DI CUNEO

VERBALE DI VERIFICA STRAORDINARIA DELLA CASSA COMUNALE
N. 11 del 29/05/2019

L'anno .duemiladiciannove, il giorno .ventinove del mese di Maggio, alle ore 8,45 nella sede comunale, sono convenuti, con l'assistenza del Segretario Comunale e con l'intervento del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune e dell'Organo di revisione i sigg:

- 1 - SERALE Avv. Aldo nella sua qualità di (1) Sindaco cessante;
- 2 - GARNERONE Enzo. nella sua qualità di. (1) Sindaco subentrante a seguito della tornata elettorale del 26/05/2019 per procedere alla verifica straordinaria di cassa secondo il disposto dell'art. 224 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Verificati anzitutto i fondi, se ne è accertata la seguente consistenza alla data del 29/05/2019 con estrapolazione dati della Tesoreria effettuata dalle ore 7,53 alle ore 7,56 (come visibile dagli allegati) e atteso che tale situazione è passibile di variazione nel corso della giornata per operazioni bancarie effettuate dall'Ente o dalla Tesoreria per incassi e pagamenti)

FONDI A DISPOSIZIONE DEL COMUNE PER LA GESTIONE DEL BILANCIO:

2) presso il sistema bancario postale (ALLEGATI G1 e G2)	€ .. 6.508,15..
3) presso la Tesoreria Statale (fondi vincolati)	€ .. 2.834,40
4) presso la Tesoreria Statale (fondi non vincolati =saldo di diritto disponibile) ..	€ .. 2.830.687,09
.....	€
Totale	€ .. 2.840.029,64..

TITOLI E VALORI DI PROPRIETA' DEL COMUNE	€0,00.....
VALORI DI TERZI IN CUSTODIA PER CAUZIONI CONTRATTUALI ECC.:	€0,00.....
CASSA ECONOMALE	€ ____ 483,97 ____

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune col suo Tesoriere.

N.B. Va verificato quanto prescrive in merito il Regolamento Comunale di Contabilità.
(1) Sindaco o Commissario straordinario (oppure) prefettizio.

GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

La conciliazione tra la contabilità dell'Ente e quella di fatto del Tesoriere alla data del 29/05/2019, ovvero alla data di insediamento del nuovo Sindaco del Comune di Cervasca presenta un saldo netto positivo (ALLEGATI: A1,A2, A3) pari a € 35.686,33 ottenuto da:

saldo di fatto del Tesoriere (All. A1 e A2)	€ 2.860.682,17
saldo cassa contabilità Comune (All. A/3)	€ 2.824.995,84
Differenza	€ 35.686,33

La riconciliazione tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente rispetto a quelle del Tesoriere, per le reversali d'incasso, eseguite o da eseguire, e gli ordinativi di pagamento ancora da eseguire, trova analitica dimostrazione nella tabella seguente;

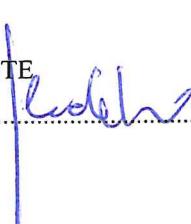
TIPOLOGIA DI RISCONTRO	IMPORTO
provvisori entrata da regolarizzare da parte del Comune (ALLEGATO B)	€ 8.525,65
provvisori regolarizzati	-
mandati emessi ma non ancora registrati	-
reversali emesse ma non ancora registrate	-
sospesi da evadere entrate	-
reversali da incassare	-
sospesi da evadere spesa (mandati emessi ma non ancora pagati per ritenute su stipendi mese corrente) (ALLEGATO C)	€ 27.160,68
mandati da regolarizzare	-
TOTALE	€ 35.686,33

In relazione ai risultati su esposti, si dà atto di quanto appresso:

- 1) Il fondo di cassa al 1/1/2019 ammontava ad Euro 3.028.888,92;
- 2) Alla data odierna la situazione di diritto non concorda con quella di fatto in quanto vi sono sospesi da evadere per Euro 27.160,68 (ALLEGATO C);
- 3) Il servizio di tesoreria viene svolto con regolarità.
- 4) la situazione della cassa economale e degli agenti contabili nonché la situazione in chiusura dell'anno 2018 è stata verificata dal Revisore dei Conti con verbale n.1 del 11/02/2019; (Allegato D);
- 5) la situazione della cassa economale e degli agenti contabili del 1° trimestre 2019 è stata verificata dal Revisore dei Conti con verbale n. 9 del 26/04/2019; (allegato E);

- 6) la consistenza patrimoniale dell'Ente risulta aggiornata al 31 dicembre 2018 ed è allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario 2018;
- 7) La situazione contabile presente in Banca d'Italia viene allegata al presente verbale (Allegato F);
- 8) La situazione contabile dei CCP di tesoreria intestati all'Ente (CCP 000015925126 servizio di Tesoreria generico per Euro 5.734,02 - CCP 00001037554936 – servizio Tesoreria coattivi ATREA ex GEC spa per Euro 774,13) è quella risultante dagli allegati G1 e G2 stampati alle ore 8,08 del 29/05/2019 e che fanno riferimento alla chiusura del 28/05/2019.

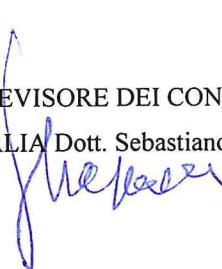
Il presente verbale viene redatto in cinque originali, di cui uno per l'Amministratore cessante, il secondo per il Comune ed il terzo per il Tesoriere, il quarto per il revisore ed il quinto per il Sindaco entrante.

IL (1) SINDACO CESSANTE
SERALE Avv. Aldo 

IL (1) SINDACO SUBENTRANTE
GARNERONE Enzo 

IL SEGRETARIO COMUNALE
VALACCO Dott.ssa Susanna 

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
BARRA dott.ssa Sonia 

(2) IL REVISORE DEI CONTI
PAPALIA Dott. Sebastiano 

(1) Sindaco o Commissario straordinario (oppure) prefettizio.
(2) Collegio dei Revisori dei Conti o Revisore unico dell'Ente.

COMUNE DI CERVASCA (CN)

Allegati al verbale di verifica della cassa comunale

n. 11 del 29/05/2019

ALLEGATO A1 – A2 – A3

SITUAZIONI CONTABILI ALLA DATA DEL 29/05/2019 TESORIERE E COMUNE

A.I.L. A.A.)



Gentile cliente,
di seguito ti riepiloghiamo i dati dell'operazione richiesta.

Operazione SITUAZIONE SALDI ENTE

Rapporto IT 38 F 08439 47030 0000200811233

Saldi iniziali

	Saldi alla data richiesta
Fondo cassa 31/12	3.028.888,92 € Saldo Ordinario Fruttifero Bankit
Saldo Vincolato Fruttifero 31/12	2.834,40 € Saldo Ordinario Infruttifero Bankit
Saldo Banca d'Italia	2.860.682,17 € Saldo Vincolato Fruttifero
Anticipazione di cassa	900.424,00 € Saldo Vincolato Infruttifero
Delegazione pagamento semestrale	0,00 € Saldo Vincolato Fruttifero Utilizzato
	Saldo Vincolato Infruttifero Utilizzato
	Saldo Pignoramenti

Statistiche al 29/05/2019

Statistiche Entrate

Reversali Emesse	1.303.662,41 €	Mandati Emissi
Reversali Riscosse	244.285,27 €	Mandati Pagati
Provvisori Riscossi	1.067.902,79 €	Provvisori Pagati
Provvisori da Reg.	8.525,65 €	Provvisori da Reg.

Saldo

Statistiche Uscite

1.507.555,49 €	1.479.659,81 €
735,00 €	0,00 €
8.525,65 €	Provvisori da Reg.

Saldo

2.833,521,49 € Saldo di Fatto
2.834,40 € Saldo reale di cassa
2.830,687,09 €

Saldo di Diritto
di cui Vincolato
di cui Disponibile

Saldo di C/C

0,00 €

0,00 € Margine Disponibile

Situazione Saldi (A.I.)
Stampa effettuata il 29/05/2019 07:53:45

Altri

Gentile cliente,
di seguito ti riepiloghiamo i dati dell'operazione richiesta.

Operazione VERIFICA DI CASSA

Rapporto IT 38 F 08439 47030 000020811233

Statistiche al 29/05/2019

Statistiche Entrate

Riscossioni	1.312.188,06 €	Pagamenti	1.480.394,81 €
Carico Reversali	1.303.662,41 €	Carico Mandati	1.507.555,49 €
Provvisori Entrata Regolarizzati	1.059.377,14 €	Provvisori Uscita Regolarizzati	735,00 €
Provvisori da Regolarizzare	8.525,65 €	Provvisori da Regolarizzare	0,00 €
Sospesi da Evadere	0,00 €	Sospesi da Evadere	27.160,68 €
Totali	1.312.188,06 €	Totale	1.507.555,49 €

Statistiche Uscite

Situazione di Cassa	3.028.888,92 €	Riscossioni	1.312.188,06 €
	2.860.682,17 €	Pagamenti	1.480.394,81 €
	825,00 €		
Saldo Iniziale	2.857.022,77 €		
Saldo Contabile	1.087,20 €		
Saldo Ordinario Fruttifero Bankit	1.747,20 €		
Saldo Ordinario Infruttifero Bankit	0,00 €		
Saldo Vincolato Fruttifero			
Saldo Vincolato Infruttifero			
Saldo Vincolato Fruttifero Utilizzato			

https://bancaincasa.sba.bcc.it/sbwweb_06_23_00/vmdocs/listaFiltroSituazioneSaldi.html?menu...
Sequ^e A 2)

Situazione di Cassa

0,00 €

Saldo Vincolato Infruttifero Utilizzato

Stampa effettuata il 29/05/2019 07:54:09

All A3)

Comune di Cervasca

Contabilità Finanziaria Esercizio 2019

Situazione Finanziaria Complessiva al 29/mag/2019

BILANCIO		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	4.491.956,68	4.491.956,68
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.992,23	18.992,23
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	6.065.537,92	6.065.537,92
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	672.990,47	18.992,23
RESIDUI INIZIALI	251.882,02	551.858,12
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	252.161,42	551.858,12
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	300	471
IMPORTO	1.330.624,99	2.756.693,73
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	672.990,47
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	1.330.624,99	2.083.703,26
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	958	1146
COMPETENZA	1.177.878,63	1.062.288,54
RESIDUI	125.783,78	445.266,95
TOTALE	1.303.662,41	1.507.555,49
	MIN. ENTR.	ECONOMIE
COMPETENZA	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
RESIDUI	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00
FONDO DI CASSA INIZIALE	3.028.888,92	
SALDO DI CASSA	2.824.995,84	

ALLEGATO B) –
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI
(PROVVISORI IN ENTRATA NON ANCORA REGOLARIZZATI)

Gentile cliente,
di seguito ti riepiloghiamo i dati dell'operazione richiesta.

Operazione PROVVISORI

Rapporto IT38F08439470300000020811233TL

Data Reg.	Num. Doc.	Causale	Descrizione	Beneficiario	Stato	Importo	Regolariz.	Importo Residuo
15/05/2019	637	P1	Del 14/05/19 Carte Credito ICCREACOMUNE DI CERVASCA Stabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	250,00 €	200,00 €	50,00 €
20/05/2019	668	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TASI	BANCA D'ITALIA	Incassato	19,00 €	0,00 €	19,00 €
20/05/2019	669	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - ICI-IMU	BANCA D'ITALIA	Incassato	180,89 €	0,00 €	180,89 €
20/05/2019	670	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TARES-TARITRIBUTO	BANCA D'ITALIA	Incassato	26,00 €	0,00 €	26,00 €
21/05/2019	677	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TASI	BANCA D'ITALIA	Incassato	51,00 €	0,00 €	51,00 €
21/05/2019	678	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TARES-TARITRIBUTO	BANCA D'ITALIA	Incassato	81,18 €	0,00 €	81,18 €
21/05/2019	679	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - ICI-IMU	BANCA D'ITALIA	Incassato	491,72 €	0,00 €	491,72 €
22/05/2019	684	P1	Mensa per Tomatis Greta (130), Micol (130) e Ennio (160)	GARDINI MIRELLA	Incassato	420,00 €	0,00 €	420,00 €
22/05/2019	690	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - ICI-IMU	BANCA D'ITALIA	Incassato	636,65 €	0,00 €	636,65 €
22/05/2019	691	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TASI	BANCA D'ITALIA	Incassato	33,00 €	0,00 €	33,00 €
Totali Provvisori Entrate						8.725,65 €	200,00 €	8.525,65 €
Totali Provvisori Uscite						0,00 €	0,00 €	0,00 €

A.U. (D)



Data Reg.	Num. Doc.	Causale	Descrizione	Beneficiario	Stato	Importo	Regolariz.	Residuo
-----------	-----------	---------	-------------	--------------	-------	---------	------------	---------

22/05/2019	692	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TARES-TARITRIBUTO	BANCA D'ITALIA	Incassato	388,36 €	0,00 €	388,36 €
24/05/2019	698	P1	diritti di segreteria per PDC SANATORIA Massa - Cavallo	MARRO RABBIA NICOLA	Incassato	100,00 €	0,00 €	100,00 €
24/05/2019	699	P1	Del 23/05/19Carte Bancomat altrICOMUNE Di CERVASCAStabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	620,00 €	0,00 €	620,00 €
24/05/2019	700	P1	Pratica edilizia n.3133/2019 del 17/04/2019: contributo costo di costruzione	MONACO GIANFRANCO	Incassato	396,84 €	0,00 €	396,84 €
24/05/2019	701	P1	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO /URI/2019-05-22ABl03111-BDUH600020811233	UNIONE DI BANCHE ITALIANE S.P.	Incassato	150,00 €	0,00 €	150,00 €
24/05/2019	702	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TARES-TARITRIBUTO	BANCA D'ITALIA	Incassato	303,36 €	0,00 €	303,36 €
24/05/2019	703	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TASI	BANCA D'ITALIA	Incassato	22,00 €	0,00 €	22,00 €
24/05/2019	704	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - ICI-IMU	BANCA D'ITALIA	Incassato	204,88 €	0,00 €	204,88 €
24/05/2019	705	G8	CONTRIBUTO PER LO SVILUPPO DEGLI INVESTIMENTI -elenco CN1	BANCA D'ITALIA	Incassato	859,85 €	0,00 €	859,85 €
27/05/2019	706	P1	Del 24/05/19Carte Bancomat altrICOMUNE Di CERVASCAStabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	457,20 €	0,00 €	457,20 €
27/05/2019	707	P1	Del 25/05/19Carte Bancomat altrICOMUNE Di CERVASCAStabilimento 00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	1.302,00 €	0,00 €	1.302,00 €
27/05/2019	708	P1	DIRITTI DI SEGRETERIA I.L.A.	CONDOMINIO AURORA	Incassato	30,00 €	0,00 €	30,00 €
			Totale Provvisori Entrate			8.725,65 €	200,00 €	8.525,65 €
			Totale Provvisori Uscite			0,00 €	0,00 €	0,00 €

Data Reg.	Num. Doc.	Causale	Descrizione	Beneficiario	Stato	Importo	Regolariz.	Importo	Residuo
27/05/2019	709	P1	Del 24/05/19Carte Credito ICCREACOMUNE DI CERVASCAStabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	50,00 €	0,00 €	50,00 €	50,00 €
27/05/2019	710	P1	Del 25/05/19Carte Credito ICCREACOMUNE DI CERVASCAStabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	140,00 €	0,00 €	140,00 €	140,00 €
27/05/2019	711	G8	AGENZIA DELLE ENTRATEAGENZIA DELLE ENTRATE	BANCA D'ITALIA	Incassato	101,97 €	0,00 €	101,97 €	101,97 €
27/05/2019	712	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - ICI-IMU	BANCA D'ITALIA	Incassato	314,39 €	0,00 €	314,39 €	314,39 €
27/05/2019	713	G8	VERSAMENTI F24***COD.CAT. C547 - TARES-TARITRIBUTO	BANCA D'ITALIA	Incassato	270,36 €	0,00 €	270,36 €	270,36 €
28/05/2019	714	P1	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO /URI/2019-05-28BCITTM- 0000000660	INTESA SANPAOLO SPA	Incassato	55,00 €	0,00 €	55,00 €	55,00 €
28/05/2019	715	P1	Del 27/05/19Carte Bancomat altri COMUNE DI CERVASCAStabilimento:00001	COMUNE DI CERVASCA	Incassato	770,00 €	0,00 €	770,00 €	770,00 €
Totali Provvisori Entrate						8.725,65 €	200,00 €	8.525,65 €	
Totali Provvisori Uscite						0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Stampa effettuata il 29/05/2019 07:54:24

ALLEGATO C –
MANDATI IN SOSPESO PRESSO LA TESORERIA
(SOSPESI DA EVADERE IN USCITA)

Salvo C.)

Data Reg.	Num. Doc.	Causale	Beneficiario	Causale		
					Entrate	Uscite
10/05/2019	1059	-	REGIONE PIEMONTE (IRAP)	EP F24 EP	-367,21 €	
10/05/2019	1058	-	REGIONE PIEMONTE (IRAP)	EP F24 EP	-75,66 €	
10/05/2019	1057	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-54,27 €	
10/05/2019	1056	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-51,60 €	
10/05/2019	1055	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-51,60 €	
10/05/2019	1054	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-88,09 €	
10/05/2019	1053	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-69,67 €	
10/05/2019	1052	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-46,75 €	
10/05/2019	1051	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-46,75 €	
10/05/2019	1050	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-110,17 €	
10/05/2019	1049	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-56,93 €	
10/05/2019	1048	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-104,22 €	
10/05/2019	1047	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-54,65 €	
10/05/2019	1046	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-174,06 €	
10/05/2019	1045	-	BANCA D'ITALIA - CPDEL	EP F24 EP	-46,05 €	
10/05/2019	1044	-	BANCA D'ITALIA - CPDEL	EP F24 EP	-172,19 €	
Totale Entrate/Totale Uscite					+0 €	-27.160,68 €

https://bancaincasasba.bcc.it/sbweb_06_23_00/vmdocs/listaSospesiDiPagamento.html?menu_k..

Data Reg.	Num. Doc.	Causale	Beneficiario	Uscite	
				Cod. Pag.	Entrate
10/05/2019	1025	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-251,36 €
10/05/2019	1024	-	BANCA D'ITALIA - INADEL	EP F24 EP	-379,70 €
10/05/2019	1023	-	BANCA D'ITALIA - I.N.P.D.A.P.PREVID	EP F24 EP	-123,04 €
10/05/2019	1022	-	BANCA D'ITALIA - CPDEL	EP F24 EP	-3.126,79 €
10/05/2019	1021	-	F.P.S.-CISL	SC Sepa Credit Transfer	-89,10 €
10/05/2019	1020	-	C.G.I.L. FUNZIONE PUBBLICA	SC Sepa Credit Transfer	-16,95 €
Totali Entrate/Totali Uscite				+0 €	-27.160,68 €

Stampa effettuata il 29/05/2019 07:55:07

ALLEGATO F
ULTIMA SITUAZIONE RESA DISPONIBILE
DALLA BANCA D'ITALIA
(Mod 56TU)

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI APRILE 2019

ENTE: 03000348 COM. CERVASCA

LEGENDA DEI CODICI TRANSAZIONE:

041 - OPERAZIONE GENERICA	01 - VERSAMENTO SALDO A CREDITO
051 - OPERAZIONE DI GIROFONDI SC/INFRUTTIFERO	05 - VERSAMENTO GENERICO SC/FRUTTIFERO
061 - SALDO GIORNALIERO REGOLATO DAL TESORIERE	10 - VERSAMENTO INTERESSI
071 - OPERAZIONE DI GIROFONDI SC/FRUTTIFERO	32 - VERSAMENTO PER GIROFONDI
141 - OPERAZIONE GENERICA	35 - VERSAMENTO GENERICO SC/INFRUTTIFERO
151 - CANCELLAZIONE DI GIROFONDI SC/INFRUTTIFERO	55 - AUMENTO IMPORTO SOMME VINCOLATE
161 - CANCELLAZIONE SALDO GIORNALIERO REGOLATO DAL TESORIERE	61 - PRELEVAMENTO SALDO A DEBITO
171 - CANCELLAZIONE DI GIROFONDI SC/FRUTTIFERO	62 - PRELEVAMENTO AUTOMATICO PER GIROFONDI
	63 - PRELEVAMENTO AUTOMATICO GENERICO
	65 - DIMINUZIONE IMPORTO SOMME VINCOLATE

NOTE:

* MOVIMENTO ANTERGATO

(1) CONTIENE IN CASO DI CODICI TRAN./CAUS. 51/62 O 71/62 IL CODICE ENTE DESTINATARIO, IL CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DI PROVENTIZZA E IL CAPITOLO, 51/32 O 71/32 IL CODICE ENTE CEDENTE, IL CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DI PROVENTIZZA E IL CAPITOLO, IN CASO DI CODICE TRAN. 61 IL NUMERO DI GIORNI DELL'ANTICIPAZIONE, IN CASO CODICE TRAN. 41 IL CODICE DELLA AMMINISTRAZIONE DI PROVENTIZZA E IL CAPITOLO, IN CASO DI CODICE TRAN. 141, 151, 161, 171 LA DATA DI TRASMISSIONE DEL MOVIMENTO CANCELLATO.

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI APRILE 2019

ENTE: 03000348 COM. CERVASCA

GG	DATA CC TRASMISS.	SEZ. INIZ. TRAN.CAUS.	CODICI SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	DISPONIBILITA' AL 01.04.2019 :	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
1	01.04.2019	61 001		2.030,39				3.051.032,52
2	02.04.2019	61 001	51 062	125,42	41,77			60032 0
	02.04.2019		51 062		8,97			60032 0
	02.04.2019		51 062		8,22			60032 0
	02.04.2019		51 062		10,30			60032 0
	02.04.2019		51 062		186,11			60032 0
	02.04.2019		41 063		5,88			0
3	03.04.2019	61 001		2.503,00				3.050.896,69
4	04.04.2019	61 001		5.557,44				3.053.399,69
5	05.04.2019	61 001	41 063	380,00				3.058.957,13
05.04.2019					369,38			0
8	08.04.2019	0348	41 005	151,00				3.058.967,75
08.04.2019			61 001	400,00				1777 0
9	09.04.2019	61 061						
09.04.2019		51 062			11.858,09	4.337,72	3.059.518,75	1
10	10.04.2019	61 001		2.679,28		69,30	306018 0	
11	11.04.2019	61 061						
11.04.2019		51 062			1.418,74	1	3.043.253,64	
11.04.2019		51 062			1.000,00		319646 0	
12	12.04.2019	61 001		2.000,00		2.60,54	319646 0	
12.04.2019		51 062					3.041.014,18	
15	15.04.2019	0348	41 005	150,00				
15.04.2019		61 001		131,00	5,88			61059 0
16	16.04.2019	51 062						3.043.008,30
16.04.2019		41 063			2.275,12		61.899,88	3.043.289,30
16.04.2019		61 061					42.840,57	155008 0
17	17.04.2019	0348	41 005	139,00				19.646,07 1
17.04.2019		61 001			5.619,26		2.916.627,66	2.916.627,66
18	18.04.2019	0348	41 005					1777 0
18.04.2019		0348	41 005	1.320,05				2.922.385,92
18.04.2019		61 001		13,00				1777 0
19	19.04.2019	0348	41 005	1.190,00				2.924.908,97
19.04.2019		0348	41 005	107,00				1777 0
19.04.2019		0348	41 005	73,00				1777 0
19.04.2019		0348	41 005	3.143,41				1777 0
19.04.2019		41 063		245,00				2.927.987,38

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI APRILE 2019

GG	DATA	SEZ.	CODICI	ENTRATE	USCITE	(1)
CC	TRAMISS.	INIZ.	TRAN.CAUS.	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO
23	23.04.2019	0348	41 005	4,00	1777 0	
	23.04.2019	0348	41 005	279,10	1777 0	
	23.04.2019	0348	51 032	13.364,80	300461 0	
	23.04.2019	0348	51 032	69,70	61059 0	
	23.04.2019	0348	51 032	68,84	61059 0	
	23.04.2019	0348	61 061	11.642,82	13.412,49	5
	23.04.2019	0348	41 063		352,59	0
24	24.04.2019	61 001		837,50	2.916.365,92	
26	26.04.2019	0348	41 005	2,00	2.917.203,42	
	26.04.2019	0348	41 005	434,54	1777 0	
	26.04.2019	0348	41 005	976,65	1777 0	
	26.04.2019	61 061			1777 0	
29	29.04.2019	41 035		2.250,69	7.988,28	2
	29.04.2019	0348	41 005		2.908.377,64	
	29.04.2019	0348	41 005		12105 0	
	29.04.2019	61 001			1777 0	
30	30.04.2019	0348	41 005	254,87	1777 0	
	30.04.2019	0348	41 005	2.987,36	1777 0	
	30.04.2019	61 001		8.829,44	1777 0	
	30.04.2019	61 001		2.366,50	1777 0	
				44.892,06		
					31.587,51	
						13.509,22
						152.786,36
						TOTALI SC/FRUTTIFERO
						TOTALI SC/INFRUTTIFERO

SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI APRILE 2019

ENTE: 0300348 COM. CERVASCA

SITUAZIONE A FINE MESE PRECEDENTE:	SC/FRUTTIFFERO	SC/INFRUTTIFFERO	SOMME VINCOLATE (*)
ENTRATE DEL MESE:	1.341,47	3.047.660,66	0,00
USCITE DEL MESE:	44.892,06	13.509,22	AUMENTI:
SITUAZIONE A FINE MESE DI RIFERIMENTO:	31.587,51	152.786,36	DIMINUZIONI:
	14.646,02	2.908.383,52	0,00

LA PRESENTE SITUAZIONE SI INTENDE APPROVATA SE, TRASCORSI 20 GIORNI DALLA DATA DI RICEZIONE DELL'ELABORATO, NON VENGANO FORMULATE ECCEZIONI PER ISCRITTO.

(*) vincoli pignorativi eseguiti dalla Tesoreria dello Stato prima del 4 aprile 1993 (entrata in vigore del comma 4-bis dell'art. 1-bis della L. 720/84 che ha esonerato la Tesoreria stessa dall'obbligo di accantonamento, rientrante tra gli obblighi del tesorie-re bancario).

ALLEGATO D
VERBALE DI VERIFICA DEL IV TRIMESTRE 2018
(n. 1 del 11/02/2019)

COMUNE Di Cervasca
REVISORE UNICO
PAPALIA Dott. Sebastiano

Verbale n. 1 dell'11/02/2019

VERIFICA DI CASSA QUARTO TRIMESTRE 2018

Cervasca, 11/02/2019

Il Revisore
Papalia dott. Sebastiano



COMUNE DI CERVASCA (Cuneo)

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA COMUNALE DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DEGLI AGENTI CONTABILI E DIVERSE con riferimento al IV trimestre 2018 (Verbale n. 1/2019)

Il Revisore dei Conti del Comune di Cervasca Dott. PAPALIA Sebastiano nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 4 del 22/03/2017 per il triennio 2017/2020, **in data 11 febbraio 2019** effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del quarto trimestre 2018, dei vari agenti contabili e diverse.

In relazione agli art.li 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 Banca di Caraglio, del Cuneese e della Riviera dei Fiori - Filiale di Cervasca, accertando quanto risulta dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito e conciliati con le scritture del Comune.

Durante la verifica di cassa il Revisore è assistito dal Responsabile Finanziario del Comune Barra dott.ssa Sonia;

Con riferimento alla data del **31/12/2018** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa finale dell'esercizio 2017	Euro	2.750.446,28
--	------	---------------------

Entrate

Riscossioni:

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	3.841.600,69 (+)
di cui		
<i>Reversali emesse dal Comune</i>	+ Euro	3.666.360,58
<i>Di cui emesse ma non ancora contabilizzati dalla Tesoreria</i>	- Euro	175.240,11
<i>Provvisori da regolarizzare(Banca)</i>	+ Euro	0,00
<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro	0,00
	Euro	<u>3.841.600,69</u>

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	3.563.158,05 (-)
Per		
<i>Mandati emessi da Comune</i>	+ Euro	3.563.158,05
<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	<u>3.563.158,05</u>

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	Euro	3.028.888,92
(saldo di diritto al 31/12/2018 3.028.888,92)		

I saldi di liquidità di fatto del Comune alle date del 31/10/2018 e del 30/11/2018 risultavano rispettivamente di € 2.764.037,83 ed € 2.816.492,48.

Alla data odierna (11/02/2019) il saldo di fatto risulta pari ad euro 3.028.867,06 quello di diritto è invece pari ad Euro 2.980.513,53.

Il Revisore prende atto del permanere della situazione positiva di liquidità dell'Ente.

La situazione di cassa alle date del 31/10/2018 – 30/11/2018 e 31/12/2018 viene acquisita dal sito informatico internet banking fornito in uso dalla Tesoreria Comunale: “Banca di Caraglio del Cuneese e della Riviera dei Fiori” e controllata nelle risultanze con i tabulati forniti dalla ragioneria comunale con riferimento alle stesse date.

Il sottoscritto Revisore provvede a verificare la gestione degli agenti contabili per i mesi di gennaio, febbraio e marzo e precisamente:

Cassa Economato

Economista: Sig.ra RENAUDO Marilena. I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico effettuato, periodicamente, con determinazione.

L'anticipazione per l'anno 2018 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 230 in data 22/01/2018 per euro 1.000,00;

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

L'ultimo buono economale del mese di dicembre è il n. 69 inerente il rimborso spese al dipendente del servizio tecnico sig.ra Viale Tiziana per rimborso spesa sostenuta per la pratica di richiesta voltura area urbana presentata al Catasto di Cuneo per Euro 71,00

L'economista ha emesso 18 (diciotto) buoni nel trimestre per Euro totali 908,33.

L'economista ha reso il conto della propria gestione per l'anno 2018 con prospetto in data 15/01/2019 (prot.:372) riportante il totale di euro 3.631,71 di incasso/rimborso in entrata e pari importo nella spesa corrispondente ai versamenti in tesoreria.

Lo stesso economista ha reso il conto delle somme incassate per fotocopie effettuate dall'ente nell'anno 2018 per euro 37,75 (prot. 373 in data 15/01/2019)

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 IV trimestre 2018 per Euro totali 3.383,40 (di cui euro 1.155,42 inerenti il mese di ottobre, euro 1.016,66 inerenti il mese di novembre ed euro 1.211,32 inerenti il mese di dicembre).

I relativi versamenti alla tesoreria sono stati effettuati: in data 31/10/2018 per euro 1.155,42 (rif. mese di ottobre 2018), in data 05/12/2018 per euro 1.016,66 (rif. mese di novembre) e il 03/01/2019 per euro 1.211,32 (rif. mese di dicembre).

Al controllo si evince la perfetta rispondenza delle cifre versate in tesoreria con quelle rendicontate a firma dell'Agente contabile qui esaminato nei rendiconti presentati.

L'agente contabile Bergia ha presentato in data 15/01/2019 (prot. 374) il rendiconto delle riscossioni annuali per totali Euro 9.751,20 corrispondente ai rendiconti e ai versamenti mensili di tempo in tempo effettuati.

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, COSAP e rimborsi fruitori area mercatale, pubblicità e affissioni 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 brevi mani che a mezzo versamenti CC postale normale o dematerializzato.

Gli incassi diretti (ammende C.d.S. - COSAP – rimborsi area mercatale - pubblicità) del IV trimestre 2018 con riferimento ai mesi di gennaio, febbraio e marzo sono riportati a seguire sulla scorta delle risultanze certificate dagli Agenti contabili BRIGNONE Massimo, BIANCO Maurizio 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 2018 sono i seguenti:

- Mese di ottobre 2018 Euro 69,30 (per COSAP Euro 40,00 – sanzioni cds Euro 49,30 il cui versamento in Tesoreria è stato effettuato in data 02/11/2018 pari importo;
- Mese di novembre 2018 Euro 565,30 (di cui Euro 103,00 per COSAP ed Euro 165,00 da rimborsi energia elettrica Area mercatale, euro 268,60 per cds Velox ed euro 28,70 per sanzioni cds ordinarie) il cui versamento è stato effettuato in tesoreria il 06/12/2018 pari importo;
- Mese di dicembre 2018: Euro 22,00 (per COSAP) versati alla tesoreria comunale in data 02/01/2019 pari importo;
- L’agente ha presentato il conto annuale 2018 della gestione in data 15/01/2019 (prot 375) per totali euro 2.430,80.

Gli incassi certificati dall’agente P.M. BIANCO Maurizio relativamente al VI trimestre 2018 sono i seguenti:

- Mese di ottobre 2018; Euro 174,00 (di cui euro 11,00 per COSAP, Euro 28,70 per sanzioni Cds ordinarie ed Euro 134,30 per sanzioni velox), versati alla tesoreria comunale in data 02/11/2018 pari importo;
- Mese di novembre 2018 Euro 493,90 (di cui 91,00 per COSAP, ed euro 402,90 per sanzioni velox) versati alla tesoreria comunale in data 03/12/2018 pari importo;
- Mese di dicembre 2018 Euro 26,00 (per COSAP,) il cui versamento in Tesoreria è stato effettuato in data 03/04/2018 pari importo;
- L’agente ha presentato il conto annuale 2018 della gestione in data 15/01/2019 (prot 376) per totali euro 2.536,60

Gli incassi certificati dall’agente P.M. CORINNO Tiziana relativamente al IV trimestre 2018 sono i seguenti:

- Mese di ottobre 2018: Euro 15,00 (per COSAP), versati alla tesoreria comunale in data 07/11/2018 pari importo;
- Mese di novembre 2018: Euro 11,00 (per COSAP), versati alla tesoreria comunale in data 26/11/2018 pari importo;
- Mese di dicembre 2018: l'agente di Polizia Corinno non ha riscosso fondi.
- L'agente ha presentato il conto annuale 2018 della gestione in data 15/01/2019 (prot 377) per totali euro 2.189,00.

Visti inoltre i conti resi in data 25/01/2019 dai consegnatari dei beni sigg. Otta e Coates (istituto comprensivo) nonché i conti resi dalle società che collaborano alla riscossione di tributi e sanzioni: Areariscossioni spa (conto senza movimentazioni annuali) – Agenzia Riscossione e Mt Spa (conti resi distintamente per ICI/IMU coattiva- TARSU Coattiva e sanzioni CDS coattiva) i quali risultano resi in maniera regolare;

Visto il conto reso dal Tesoriere in data 30/01/2018 il quale riporta un fondo di cassa finale pari ad euro 3.028.888,92 il quale coincide con le risultanze finali dell'Ente

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 eventuale modello CCP o F 24 per il pagamento da parte del cittadino.

Per i servizi rilevanti ai fini iva e con particolare riferimento al servizio mensa scolastica a seguito della dotazione di nuovo supporto informatico di collegamento con la ditta fornitrice dei pasti l’ufficio anagrafe/assistenza è stato dotato di supporto POS per il pagamento con Bancomat e/o Carta di credito, i dipendenti che effettuano la transazione riportano in apposito registro le registrazioni di riferimento (data e causale versamento, debitore, importo e note)

Per la contabilizzazione delle entrate vengono effettuate 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 quindicinalmente.

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 OTTA Geom Guido nominato 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.

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 Renaudo Marilena emette apposito rendiconto. Nel trimestre non sono stati effettuati versamenti alle casse comunali vista l’esiguità degli importi ad oggi riscossi a tale titolo.

Altre verifiche:

- Verifica a campione di n. 2 reversali di incasso e seguenti:
n. 1700 del 05/10/2019 per euro _3.79 per giro contabile Iva split payment su fattura emessa dalla Netvalue srl (fattura pagata con mand. 2134 pari data);
n. 2120 del 07/12/2018 per euro 14,78 per contabile Iva split payment su fattura emessa dalla Nova AEG s.p.a. fattura pagata con mand. 2685 pari data)
- Verifica a campione di n. 2 mandati di pagamento e seguenti:
n. 2100 del 03/10/2018 per Euro 104,00 inerente rimborso Tari (tariffa rifiuti) alla sig.ra G.M. per gli anni 2016 e 2017 versata in eccedenza rispetto al dovuto.
n. 2650 del 05/12/2018 inerente il versamento IRAP su stipendi e tredicesima mensilità per i dipendenti comunali e per Euro 1.306,29 versati tramite F24EP insieme agli altri contributi.
- Verifica versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi 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;
- Verifica adozione deliberazioni seguenti:

CONSIGLIO COMUNALE:

Delibera n. 22 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Delibera G.C. n. 102 del 22/10/2018 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs 267/2000. Ratifica”;

Delibera n. 23 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Imposta municipale unica (IMU): conferma delle aliquote per l'anno 2019”;

Delibera n. 24 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Tributo sui servizi indivisibili (TASI): determinazione dei costi dei servizi indivisibili e determinazione delle tariffe applicabili per il 2019”;

Delibera n. 25 del 19/12/2018 avente ad oggetto. “Tassa smaltimento rifiuti (TARI): approvazione del piano finanziario e delle tariffe da applicare per il 2019”;

Delibera n. 26 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Approvazione della nota di aggiornamento del DUP 2019/2021 e del Bilancio di previsione 2019/2021 e dei relativi allegati”;

Delibera n. 27 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Delibera GC n. 130 del 16/11/2018 adottata ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs 267/2000: ratifica”;

Delibera n. 27 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Determinazione dei costi della politica. Provvedimenti”

Delibera n. 27 del 19/12/2018 avente ad oggetto: “Razionalizzazione annuale delle società partecipate”.

Sulle predette deliberazioni CC il sottoscritto ha verbalizzato e reso parere in merito.

GIUNTA COMUNALE:

Delibera n. 99 del 08/10/2018 avente ad oggetto: "Linee di indirizzo per la delegazione trattante di parte pubblica nella contrattazione decentrata integrativa anno 2018 e approvazione progetti";

Delibera n. 102 del 22/10/2018 avente ad oggetto: "Art. 175 c. 4 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267, variazione al Bilancio di previsione 2018/2020 da assoggettare a ratifica da parte del Consiglio comunale.";

Delibera n. 103 del 22/10/2018 avente ad oggetto: "Programma triennale dei lavori pubblici 2018 - 2019 - 2020 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. – Aggiornamento";

Delibera 106 del 24/10/2018 avente ad oggetto: "Rettifica fondo decentrato e nuove linee di indirizzo alla delegazione trattante";

Delibera 108 del 31/10/2018 avente ad oggetto: "Autorizzazione alla delegazione di parte pubblica alla firma del contratto decentrato";

Delibera 111 del 07/11/2018 avente ad oggetto: "Revisione dotazione organica-Riconoscimento annuale delle eccedenze di personale ed approvazione del Piano Triennale delle Assunzioni 2019-2020-2021";

Delibera da n. 113 a 123 in data 16/11/2018 propedeutiche alla stesura del bilancio ed aventi ad oggetto la definizione di diritti, valore degli oneri di urbanizzazione e calori commerciali ai fini IMU, fondi Bim, alienazioni e valorizzazioni immobili comunali; razionalizzazione dotazioni strumentali, sanzioni cds, 5 per mille irpef; tariffe, canoni e servizi a domanda individuale;

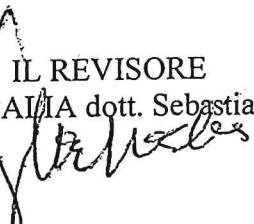
Delibera n. 124 avente ad oggetto: "Documento unico di programmazione (DUP) 2019/2021: aggiornamento";

Delibera n. 125 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di bilancio unico 2019/2021 e dei relativi allegati";

Per quanto sopra, si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente, quale risulta dal presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto,

Cervasca, 11 febbraio 2019

IL REVISORE
(PAPALIA dott. Sebastiano)


ALLEGATO E
VERBALE DI VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2019
(n. 9 del 26/04/2019)

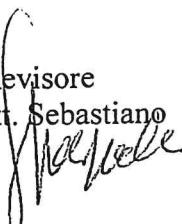
COMUNE Di Cervasca
REVISORE UNICO
PAPALIA Dott. Sebastiano

Verbale n. 9 del 26/04/2019

VERIFICA DI CASSA PRIMO TRIMESTRE 2019

Cervasca, 26/04/2019

Il Revisore
Papalia dott. Sebastiano



COMUNE DI CERVASCA (Cuneo)

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA COMUNALE DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, DEGLI AGENTI CONTABILI E DIVERSE con riferimento al I trimestre 2019 (Verbale n. 8/2019)

Il Revisore dei Conti del Comune di Cervasca Dott. PAPALIA Sebastiano nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 4 del 22/03/2017 per il triennio 2017/2020, in data 26 aprile 2019 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del **primo trimestre 2019**, dei vari agenti contabili e diverse. In relazione agli art.li 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 Banca di Caraglio, del Cuneese e della Riviera dei Fiori - Filiale di Cervasca, accertando quanto risulta dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito e conciliati con le scritture del Comune. Durante la verifica di cassa il Revisore è assistito dal Responsabile Finanziario del Comune Barra dott.ssa Sonia;

Con riferimento alla data del **31/03/2019** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa finale dell'esercizio 2018	Euro	3.028.888,92
--	------	---------------------

Entrate

Riscossioni:

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	978.509,53 (+)
di cui		
<i>Reversali emesse dal Comune</i>	+ Euro	969.850,21
<i>Di cui emesse ma non ancora contabilizzati dalla Tesoreria</i>	- Euro	0,00
<i>Provvisori da regolarizzare(Banca)</i>	+ Euro	13.302,57
<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro	4.643,25
	Euro	4.007.398,45

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	956.801,00 (-)
Per		
<i>Mandati emessi da Comune</i>	+ Euro	983.180,37
<i>Sospesi da evadere (Banca)</i>	- Euro	26.624,37
<i>Provvisori da regol.</i>	+ Euro	245,00
<i>Mandati emessi ma non ancora Contabilizzati dalla tesoreria</i>	- Euro	0,00
	Euro	3.050.597,45

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO (Tesoreria) Euro 3.050.597,45
(saldo di diritto al 31/03/2019 € 3.023.973,08)

I saldi di liquidità di fatto del Comune alle date del 31/01/2019 e del 28/02/2019 risultavano

rispettivamente di € 2.906.817,56 ed € 2.784.269,43.

Alla data odierna (26/04/2019) il saldo di fatto risulta pari ad euro 2.906.964,45 quello di diritto è invece pari ad Euro 2.864.756,24.

Il Revisore prende atto del permanere della situazione positiva di liquidità dell'Ente.

La situazione di cassa alle date del 31/01/2019 – 28/02/2019 e 31/03/2019 viene acquisita dal sito informatico internet banking fornito in uso dalla Tesoreria Comunale: “Banca di Caraglio del Cuneese e della Riviera dei Fiori” e controllata nelle risultanze con i tabulati forniti dalla ragioneria comunale con riferimento alle stesse date.

Il sottoscritto Revisore provvede a verificare la gestione degli agenti contabili per i mesi di gennaio, febbraio e marzo e precisamente:

Cassa Economato

Economato: Sig.ra RENAUDO Marilena. I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico effettuato, periodicamente, con determinazione.

L'anticipazione per l'anno 2019 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 47 in data 15/01/2019 per euro 1.000,00;

I provvedimenti di rimborso sono di tempo in tempo disposti con appositi atti (determinazioni). L'ultimo buono economale del mese di dicembre è il n. 15 inerente il rimborso spese al dipendente del servizio tecnico sig. Raffaele per fotocopie progetto inerente il rifacimento dei marciapiedi di S. Croce presso Tuttufficio di Cuneo e per totali Euro 31,20;

L'economato ha emesso 15 (quindici) buoni nel trimestre per Euro totali 444,13. 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 I trimestre 2019 per Euro totali 2.783,90 (di cui euro 982,56 inerenti il mese di gennaio, euro 989,84 inerenti il mese di febbraio ed euro 811,50 inerenti il mese di marzo).

I relativi versamenti alla tesoreria sono stati effettuati: in data 04/02/2019 per euro 982,56 (rif. mese di gennaio 2019), in data 04/03/2019 per euro 989,84 (rif. mese di febbraio) e il 02/04/2019 per euro 811,50 rif. mese di marzo).

Al controllo si evince la perfetta rispondenza delle cifre versate in tesoreria con quelle rendicontate a firma dell'Agente contabile qui esaminato nei rendiconti presentati.

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, COSAP e rimborsi fruitori area mercatale, pubblicità e affissioni 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 brevi mani che a mezzo versamenti CC postale normale o dematerializzato.

Gli incassi diretti (ammende C.d.S. - COSAP – rimborsi area mercatale - pubblicità) del I trimestre 2019 con riferimento ai mesi di gennaio, febbraio e marzo sono riportati a seguire sulla scorta delle risultanze certificate dagli Agenti contabili BRIGNONE Massimo, BIANCO Maurizio 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 I trimestre 2019 sono i seguenti:

- Mese di gennaio 2019 Euro 1.105,90 (per COSAP Euro 187,00 – rimborso energia elettrica mercato Euro 239,00 – sanzioni cds Velox Euro 679,90 il cui versamento in Tesoreria è stato effettuato in data 04/02/2019 pari importo;
- Mese di febbraio 2019 Euro 466,20 (di cui Euro 11,00 per COSAP ed Euro 455,20 per cds Velox ed euro 28,70 per sanzioni cds ordinarie) il cui versamento è stato effettuato in tesoreria il 08/03/2018 pari importo;
- Mese di marzo 2019: Euro 570,40 (di cui Euro 22,00 per COSAP ed euro 548,40 per sanzioni CDS) versati alla tesoreria comunale in data 01/04/2019 pari importo;

Gli incassi certificati dall'agente P.M. BIANCO Maurizio relativamente al VI trimestre 2018 sono i seguenti:

- Mese di gennaio 2019; Euro 11,00 (per COSAP), versati alla tesoreria comunale in data 04/02/2019 pari importo;
- Mese di febbraio 2019 Euro 15,00 (per COSAP) versati alla tesoreria comunale in data 04/03/2019 pari importo;
- Mese di marzo 2019 Euro 277,50 (di cui 11,00 per COSAP ed euro 266,50 per sanzioni cds) il cui versamento in Tesoreria è stato effettuato in data 02/04/2019 pari importo;

Gli incassi certificati dall'agente P.M. CORINNO Tiziana relativamente al I trimestre 2019 sono i seguenti:

- Mese di gennaio 2019: Euro 274,20 (per sanzioni al codice della strada velox), versati alla tesoreria comunale in data 04/02/2019 pari importo;
- Mese di febbraio 2019: Euro 40,40 (di cui 11,00 Euro per COSAP ed euro 29,40 per sanzioni Cds), versati alla tesoreria comunale in data 04/03/2019 pari importo;
- Mese di marzo 2019: Euro 317,90 (di cui 22,00 Euro per COSAP, euro 266,50 per sanzioni cds velox ed euro 29,40 per sanzioni cds ordinarie), versati alla tesoreria comunale in data 03/04/2019 pari importo

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 eventuale modello CCP o F 24 per il pagamento da parte del cittadino.



Per i servizi rilevanti ai fini iva e con particolare riferimento al servizio mensa scolastica a seguito della dotazione di nuovo supporto informatico di collegamento con la ditta fornitrice dei pasti l'ufficio anagrafe/assistenza è stato dotato di supporto POS per il pagamento con Bancomat e/o Carta di credito, i dipendenti che effettuano la transazione riportano in apposito registro le registrazioni di riferimento (data e causale versamento, debitore, importo e note)

Per la contabilizzazione delle entrate vengono effettuate 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 quindicinalmente.

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 OTTA Geom Guido nominato 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 Renaudo Marilena emette apposito rendiconto. Nel trimestre non sono stati effettuati versamenti alle casse comunali vista l'esiguità degli importi ad oggi riscossi a tale titolo.

Altre verifiche:

- Verifica a campione di n. 3 reversali di incasso e seguenti:
 - n. 130 del 18/01/2019 per euro 42,92 per versamento Iva split payment su mandato 269 su fattura emessa dalla società TOMATIS Giacomo Srl di Caraglio;
 - n. 460 del 15/03/2019 per euro 11,00 per versamento COSAP (canone occupazione spazi ed aree pubbliche) effettuato dall'Agente contabile Corinno Tiziana (come da risultanze rese dallo stesso agente per il mese di febbraio);
 - n. 580 del 28/03/2019 per euro 4,59 per versamento Iva split payment su mandato 718 su fattura emessa dalla società Area srl di Mondovì.
- Verifica a campione di n. 3 mandati di pagamento e seguenti:
 - n. 139 del 15/01/2019 per euro 399,81 per versamento contributi CPDEL su stipendi a carico Ente riferiti all'area necroscopica e cimiteriale per il mese di gennaio 2019;
 - n. 540 del 12/03/2019 per euro 5.244,63 (importo netto) per saldo fattura n. 06PA-2019 alla ditta Autonoleggio Menardi di Cervasca (scuolabus);
 - n. 540 del 12/03/2019 per euro 5.244,63 (importo netto) per saldo fattura n. 06PA-2019 alla ditta Autonoleggio Menardi di Cervasca (scuolabus);



n. 720 del 28/03/2019 per euro 5,88 per rimborso al Comune di Villaricca delle spese di notifica atti emessi dal servizio tributi comunale.

- Verifica versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi gennaio/febbraio e marzo per Irpef, addizionali comunali e regionali, Irap, Cpdel, Inadel e Cassa Credito, i quali sono stati disposti nei termini di legge;
- Verifica adozione deliberazioni seguenti:

CONSIGLIO COMUNALE: (non effettuato nel trimestre).

GIUNTA COMUNALE: Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 1 del 9/1/2019 avente ad oggetto: "Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza anni 2019/21. Prima adozione.";
- n. 5 del 9/1/2019 avente ad oggetto: "Anticipazione di tesoreria per 2019, autorizzazione al tesoriere all'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione (art. 195 e 222 TUEL 267/2000). Anticipazione di liquidità ai sensi dei commi da 849 857 della L. 145/2018: provvedimenti in merito.";
- n. 6 del 09/01/2019 avente ad oggetto: "Autorizzazione all'Economista comunale per l'esercizio 2019 al prelievo di fondi trimestrali presso la tesoreria comunale e all'emissione di buoni economici da regolarizzare attraverso l'emissione di mandati di pagamento.";
- n. 8 del 16/01/2019 avente ad oggetto: "Prelevamento dal fondo di riserva";
- n. 9 del 16/01/2019 avente ad oggetto. "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art 21 del d.lgs 50/2016. aggiornamento.";
- n. 10 del 16/1/2019 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021 residui e cassa ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) TUOEL 267/2000 ai fini dell'adeguamento dello stanziamento dei residui a quelli risultanti dal Bilancio di previsione 2018/2020.";
- n. 11 del 25/01/2019 avente ad oggetto: "Saldo spese di gestione al concessionario per la riscossione Gestione Esazioni Convenzionate (GEC SPA) in liquidazione. Provvedimenti in merito.";
- n. 13 del 28/1/2019 avente ad oggetto. "Approvazione piano anticorruzione e trasparenza 2019/20/21.";
- n. 17 del 1/2/2019 avente ad oggetto: "Sistema di valutazione della performance anno 2019: Provvedimenti.";
- n. 18 del 1/2/2019 avente ad oggetto: "Approvazione del verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2018.";
- n. 22 del 8/2/2019 avente ad oggetto: "Art. 175 c. 4 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267: variazione al Bilancio di previsione 2019/2021 da assoggettare a ratifica da parte del Consiglio Comunale.";
- n. 24 del 8/2/2019 avente ad oggetto: "Programma triennale dei lavori pubblici 2019 - 2021 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. - Modificazione ai sensi dell'art. 5 - comma 9 - del D.M. 16/01/2018 N° 14."



n. 26 del 15/2/2019 avente ad oggetto: "Costituzione "Fondo risorse decentrate" relativo al personale non dirigente anno 2019.";

n. 27 del 15/02/2019 avente ad oggetto: "Assegnazione delle dotazioni finanziarie di entrata e spesa ai Responsabili di Servizio e Approvazione del PEG (Piano Esecutivo di gestione) per l'esercizio 2019.";

n. 28 del 15/02/2019 avente ad oggetto: "Conto degli Agenti contabili, del Tesoriere e dell'Economista comunale per l'esercizio 2018. Approvazione.";

n. 31 del 20/2/2019 avente ad oggetto: "Riacertamento dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 e variazione di esigibilità dell'entrata e della spesa ai fini dell'adeguamento della consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV).";

n. 32 del 20/2/2019 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021 residui e cassa ai sensi dell'art. 179 c. 3 lett e) TUOEL 267/2000 ai fini dell'adeguamento allo stanziamento dei residui a quelli risultanti dal bilancio di Previsione 2018/2020.";

n. 33 del 20/2/2019 avente ad oggetto: "Conferma dell'attuale assetto delle P.O. del Comune in attuazione dell'art 17 CCNL del 21 maggio 2018.";

n. 34 del 22/2/2019 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 di competenza e di cassa al fine della determinazione dell'esigibilità dell'entrata e della spesa e della determinazione del FPV a seguito del riaccertamento ordinario dei residui a tutto il 31/12/2018.";

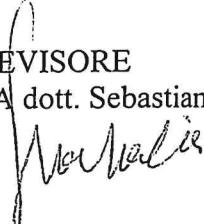
n. 35 del 27/2/2019 avente ad oggetto: "Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale per l'esercizio 2018. Approvazione degli schemi inerenti e delle Relazioni: dell'organo esecutivo e sul controllo di gestione per il medesimo esercizio.";

Per quanto sopra, si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente, quale risulta dal presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto,

Cervasca, 26/04/2019

IL REVISORE
(PAPALIA) dott. Sebastiano



Allegati G1 – G2
SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI INTESTATI ALL'ENTE

All G 2)

SERVIZI INFORMATIVI/RENDICONTAZIONE CONTI CORRENTI/CONTI CORRENTI ORDINARI/RIEPILOGO SALDI

Informazioni Saldo

Coordinate Conto: IT 20 O 07601 10200 001037554936 Saldo liquido 1: 774,13 in data: 29/05/2019
Tipo: CC Saldo liquido 2: 774,13 in data: 30/05/2019
Divisa: EUR Saldo liquido 3: 774,13 in data: 31/05/2019
Data Contabile: 28/05/2019 Saldo liquido 4: 774,13 in data: 01/06/2019
Saldo Iniziale: 774,13 Saldo liquido 5: 774,13 in data: 02/06/2019
Saldo Finale: 774,13
Saldo Liquido: 774,13

 Indietro

All 62)

SERVIZI INFORMATIVI/RENDICONTAZIONE CONTI CORRENTI/CONTI CORRENTI ORDINARI/RIEPILOGO SALDI

Informazioni Saldo

Coordinate Conto: IT 06 F 07601 10200 000015925126 Saldo liquido 1: 5.734,02 in data: 29/05/2019
Tipo: CC Saldo liquido 2: 5.734,02 in data: 30/05/2019
Divisa: EUR Saldo liquido 3: 5.734,02 in data: 31/05/2019
Data Contabile: 28/05/2019 Saldo liquido 4: 5.734,02 in data: 01/06/2019
Saldo Iniziale: 5.494,70 Saldo liquido 5: 5.734,02 in data: 02/06/2019
Saldo Finale: 5.734,02
Saldo Liquido: 5.734,02

 Indietro