



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 14-2025

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa comunale della gestione del servizio di tesoreria, degli agenti contabili e diverse con riferimento al I trimestre 2025.

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 30/07/2025 effettua la verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria del primo trimestre 2025, 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 **30/06/2025** la situazione risulta la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2025	Euro	1.387.872,97
-------------------------------------	-------------	---------------------

Entrate

Riscossioni

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	1.935.715,30
------------------------------	-------------	---------------------

Di cui

Reversali emesse dal Comune

(ordinarie e copertura provvisori) + Euro 1.575.969,42

Di cui emesse ma non ancora

contabilizzati dalla Tesoreria - Euro 2.301,27

Provvisori da regolarizzare(Banca) + Euro 362.047,15

Sospesi da evadere (Banca) - Euro

Euro	3.323.588,27
-------------	---------------------

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	1.846.132,73 (-)
----------------------------	-------------	-------------------------

Per

Mandati emessi da Comune

(ordinari o a copertura provvisori) + Euro 1.838.520,33

Sospesi da evadere (Banca) - Euro 26.442,36

<i>Provvisori da regol.</i>	<i>+ Euro</i>	<i>46.511,48</i>		
<i>Mandati emessi ma non ancora</i>	<i>- Euro</i>	<i>12.456,72</i>		
<i>Contabilizzati dalla tesoreria</i>			Euro	1.477.455,54
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA			Euro	1.477.455,54
			Di cui vincolato	180.487,89

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 con delibera G.C. n. 4/2025 ha reso il conto della gestione trimestrale II trimestre 2025.

I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con discarico effettuato, periodicamente, con determinazione.

L'anticipazione per l'anno 2025 è stata disposta con mandato al codice di bilancio: missione/programma/titolo 99.01.7 cap. 13580/2 e precisamente: mandato n. 89 in data 13/01/2025 per euro 1.000,00;

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

L'economista nominato ha emesso 17 (diciassette) buoni nel II trimestre dal n. 11 al n. 27 per Euro totali 784,40.

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 II trimestre 2025 per 47,58 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: euro 17,94 inerenti il mese di aprile - euro 17,68 inerenti il mese di maggio ed euro 11,96 inerenti il mese di giugno);

I versamenti incassati nel 2025, considerata la consistenza ridotta che risulta necessaria per poter dare il resto a chi non abbia il denaro contante esatto, verranno versati alla filiale della Banca Tesoriera dall'agente contabile sig.ra Bergia a fine anno.

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 sono riportati di seguito sulla scorta delle risultanze certificate dagli Agenti contabili BRIGNONE Massimo, e CORINNO Tiziana agenti di Polizia Municipale.

Gli agenti contabili che prelevano gli incassi in contanti, li depositano nella cassaforte in dotazione presso l'Ufficio Anagrafe e li versano in Tesoreria i primi giorni del mese successivo.

Per i mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2025 oggetto del presente verbale per il II trimestre 2025 non sono presenti incassi certificati dall'agente P.M. BRIGNONE e dall'Agente P.M. CORINNO.

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

La rendicontazione dei beni patrimoniali da parte dei consegnatari nominati verrà effettuata al termine dell'esercizio così anche come la rendicontazione delle azioni.

Altre verifiche:

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 in modo corretto e nei termini fissati dalla legge.

Verifica dell'approvazione dell'aggiornamento al flusso di cassa per il II trimestre: lo stesso è stato effettuato con determinazione n. 448 in data 14/07/2025 comunicata dal RSF con nota prot. 6050 nella medesima data all'Amministrazione e al sottoscritto Revisore dei conti: non sono presenti rilievi.

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 8 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Comunicazione prelevamento dal fondo di riserva di cui alla delibera GC n. 48 del 03/04/2025";
- n. 9 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Regolamento per la concessione di sovvenzioni e contributi ad enti ed associazioni. Modifiche";
- n. 13 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Approvazione del Conto consuntivo 2024 e degli allegati. Presa d'atto della relazione della Giunta comunale e del Referto al controllo di gestione per il medesimo esercizio";
- n. 14 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Approvazione delle tariffe TARI 2025";
- n. 15 del 23/04/2025 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi degli artt. 42 e 175 c.2 del TUEL 267/2000",

GIUNTA COMUNALE

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 48 del 03/04/2025 avente ad oggetto: "Prelevamento dal fondo di riserva";
- n. 52 del 17/04/2025 avente ad oggetto: "Variazione di cassa al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del TUOEL 267/2000 in fase di approvazione dell'aggiornamento del "Piano annuale dei flussi di cassa" per il I trimestre 2025";
- n. 60 del 22/05/2025 avente ad oggetto: "Variazione dello stanziamento già inserito nel bilancio di previsione 2025/2027 con la deliberazione del CC n. 6 del 06/03/2025, quale contributo alla finanza pubblica (di cui all'art. 11 commi da 784 a 795 della L. 207/2004 - Legge di Bilancio 2025). Provvedimenti in merito alla ratifica da parte del Consiglio Comunale";

- n. 63 del 22/05/2025 avente ad oggetto: “Variazione al Piano Esecutivo di gestione 2025/2027 a seguito dell'approvazione delle variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale”;
- n. 71 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia 2025-2026-2027. Aggiornamento”;
- n. 72 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2026/2028 al fine della predisposizione del DUP per il medesimo triennio”;
- n. 73 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Programma degli incarichi e consulenze 2026, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2026/2028”;
- n. 74 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2026/2028”;
- n. 75 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Programma triennale 2026/2028 dei lavori pubblici e piano annuale 2026; atto predisposto in fase di elaborazione del DUP 2026/2028”;
- n. 75 del 19/06/2025 avente ad oggetto: “Programma triennale degli acquisti di beni e servizi sopra soglia, al fine dell'elaborazione del DUP 2026/2028 – Adozione”.

IL REVISORE
Dott. Stefano Pugno

