



Comune di Cervasca

Verbale del Revisore n. 9-2025

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 22/04/2025 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 **31/03/2025** la situazione risulta la seguente:

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

Entrate

Riscossioni

Totale riscossioni Tesoreria	Euro	711.491,85
------------------------------	-------------	-------------------

Di cui

Reversali emesse dal Comune

(ordinarie e copertura provvisori) + Euro 682.795,17

Di cui emesse ma non ancora

contabilizzati dalla Tesoreria - Euro 66.075,75

Provvisori da regolarizzare(Banca) + Euro 94.772,43

Sospesi da evadere (Banca) - Euro

Euro	2.099.364,82
-------------	---------------------

Uscite

Pagamenti :

Totale pagamenti Tesoreria	Euro	856.697,92 (-)
----------------------------	-------------	-----------------------

Per

Mandati emessi da Comune

(ordinari o a copertura provvisori) + Euro 935.925,23

Sospesi da evadere (Banca) - Euro 25.492,62

Provvisori da regol. + Euro 0,00

Mandati emessi ma non ancora - Euro 53.734,69

Euro 1.242.666,90

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI TESORERIA

Euro 1.242.666,90
Di cui vincolato 183.508,78

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 I trimestre 2025.

I movimenti di fondi sono disposti nei limiti del Regolamento di Contabilità e con scarico 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 10 (dieci) buoni nel I trimestre dal n. 1 al n. 10 per Euro totali 319,83.

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 2025 per 51,22 per diritti di segreteria anagrafici (di cui: euro 20,02 inerenti il mese di gennaio - euro 15,34 inerenti il mese di febbraio ed euro 15,86 inerenti il mese di marzo);

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 Gennaio, Febbraio e Marzo 2025 oggetto del presente verbale per il I 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

Il Responsabile del Patrimonio dell'Ente e dei Consegatari dei beni patrimoniali inerenti le aree individuate all'interno del Comune è variato in corso d'esercizio con passaggio dalla dipendente

Abellonio Roberta (già nominata con decreto 7/2022 e decreto ricognitivo 12/2022) alla dipendente Massa Elena in data 01/04/2024 fino al 30/11/2024 per poi passare nuovamente ad Abellonio dal 1/12/2024 L'atto ricognitorio delle nomine è individuabile nel decreto del Sindaco n. 32/2024, resta ferma la nomina del sig. Coates per i beni afferenti ai servizi scolastici relativamente ai beni siti presso gli istituti scolastici. E' nominato invece consegnatario per i servizi scolastici il dipendente della scuola sig. COATES Sandro.

Gli agenti contabili nominati al 31.12.2024 nelle persone di Abellonio Roberta e Coates Sandor hanno reso il conto annuale della gestione in data 20/01/2025;

Il Revisore dei Conti rileva che relativamente al servizio di rilascio di fotocopie/invio fax a terzi vengono rilasciate ricevute da parte dell'Ente all'atto dell'incasso dei diritti riscossi per i quali l'Economo comunale/agente contabile 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 2024 in data 15/01/2025 acquisita al prot. dell'ente al n. 435.

Altre verifiche:

Verifica a campione di alcuni versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 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 I trimestre: lo stesso è stato effettuato con determinazione n. 238 in data 14/04/2024 e non sono presenti rilievi

Risultano adottate le seguenti deliberazioni con riflessi finanziari:

CONSIGLIO COMUNALE:

Delibere adottate e relativo oggetto:

- n. 4 del 06/03/2025 avente ad oggetto: "Nuovo Regolamento per la disciplina dell'addizionale comunale I.R.P.E.F. dal 01/01/2025";
- n. 5 del 06/03/2025 avente ad oggetto: "Approvazione delle aliquote e della soglia di esenzione relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2025 a seguito dell'approvazione del nuovo Regolamento inerente l'addizionale medesima";
- n. 6 del 06/03/2025 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. 1 del 09/01/2025 avente ad oggetto: "Fissazione scadenza del canone unico relativo alle esposizioni pubblicitarie permanenti anno 2025";
- n. 4 del 09/01/2025 avente ad oggetto: "Economo Comunale: Nomina dell'agente contabile M.B (servizio tecnico/ragioneria)";

- n. 5 del 09/01/2025 avente ad oggetto: “Autorizzazione al prelievo per l'anno 2025 da parte dell'economo 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'Economo”;
- n. 6 del 09/01/2025 avente ad oggetto: “Anticipazione di tesoreria e autorizzazione al Tesoriere per l'utilizzo dei fondi a specifica destinazione per l'esercizio 2025”;
- n. 7 del 09/01/2025 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 post approvazione del bilancio di previsione”;
- n. 11 del 16/01/2025 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. 12 del 16/01/2025 avente ad oggetto: “Fondo di solidarietà comunale (FSC). risorse per il potenziamento del servizio degli asili nido e del trasporto scolastico dei disabili, in forma singola e associata, dei comuni delle regioni a statuto ordinario (RSO), della Regione Siciliana e della Sardegna (art. 1, comma 172 legge n. 234/2021). Utilizzo delle risorse 2022 (trasporto scolastico dei disabili) e 2022 e 2023 servizio degli asili nido. Atto d'indirizzo”;
- n. 14 del 23/01/2025 avente ad oggetto: “Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e variazione di esigibilità dell'entrata e della spesa al fine della determinazione della consistenza finale del FPV (Fondo pluriennale vincolato)”;
- n. 15 del 23/01/2025 avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2025/2027 di adeguamento dell'esigibilità e dell'FPV, e di cassa ai sensi dell'art. 179 c. 3 lett. a) del TUEL 267/2000 effettuata a seguito del riaccertamento parziale dei residui al 31.12.2024 definito con delibera in data odierna”;
- n. 16 del 23/01/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del verbale di chiusura al 31.12.2024”;
- n. 19 del 30/01/2025 avente ad oggetto: “Piano triennale del fabbisogno di personale - sezione 3: organizzazione e capitale umano - sottosezione 3.3 del PIAO con riferimento al triennio 2025/2027.”;
- n. 20 del 30/01/2025 avente ad oggetto: “pr- fesi 2021-2027 priorità v. coesione e sviluppo territoriale rso5.1 - misura azione v.5i.1 strategie urbane d'area (sua) - aggregazione n. 5 “monregalese e basso cuneese” – approvazione protocollo di intesa.”;
- n. 23 del 30/01/2025 avente ad oggetto: “Elaborazione e approvazione della sottosezione "rischi corruttivi e trasparenza" sez. 2.3 del Piano integrato di azione e organizzazione (PIAO) con riferimento agli anni 2025/2027”;
- n. 24 del 06/02/2025 avente ad oggetto: “Istituzione e quantificazione del contributo amministrativo dovuto per le domande di riconoscimento della cittadinanza italiana e per le richieste di certificati ed estratti di stato civile formati da oltre un secolo e relative a persone diverse dal richiedente”;
- n. 27 del 20/02/2025 avente ad oggetto: “Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dei commi 1 e 2 dell'art. 6 del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024”;

- n. 28 del 20/02/2025 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 post approvazione, in data odierna del "Piano annuale dei flussi di cassa””;
- n. 29 del 20/02/2025 avente ad oggetto: “Convenzione tra il Comune di Cervasca e la Società Satisfay Europe S.a. per la riduzione delle commissioni sui pagamenti destinati all'Ente mediante la piattaforma PagoPA. Approvazione della bozza e autorizzazione alla sottoscrizione”;
- n. 40 del 20/03/2025 avente ad oggetto: “Spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'esercizio 2024: approvazione del modello di rendicontazione da pubblicare sul sito istituzionale”;
- n. 41 del 20/03/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Conto degli Agenti contabili, dei consegnatari dei beni e delle azioni, dell'Economo e del tesoriere per l'esercizio 2024”;
- n. 42 del 20/03/2025 avente ad oggetto: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2024 e variazione di esigibilità dell'entrata e della spesa al fine della determinazione della consistenza finale del FPV (Fondo pluriennale vincolato)”;
- n. 43 del 20/03/2025 avente ad oggetto: “Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale per l'esercizio 2024. Approvazione degli schemi inerenti nonché della relazione dell'Organo esecutivo e del Referto al Controllo di gestione”;
- n. 44 del 27/03/2025 avente ad oggetto: “Piano integrato di attività e organizzazione 2025/2027. Approvazione”
- n. 45 del 27/03/2025 avente ad oggetto: “Proventi del codice della strada, rendicontazione per l'esercizio 2024”;

IL REVISORE
Dott. Stefano Pugno

