

Dott. GUERCIO NUZIO Rosario
REVISORE CONTABILE
Via San Bernardino, n. 24
28922 VERBANIA

Cell.: 347/8814700
E-mail: rguercio@pec.it

A mano
Allegati: vari

COMUNE DI LOCANA	
ARRIVATO IL _____	
27 OTT 2022	
5301	
PROT. N. _____	CAT. _____ CLASSE _____
FASC. _____	RISPOSTO IL _____

AL COMUNE DI
LOCANA

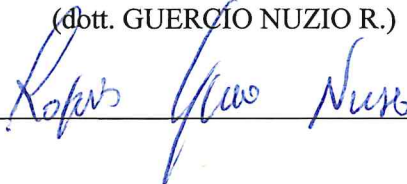
OGGETTO: Verbale di verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Si trasmette l'allegato verbale di verifica della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Nel ringraziare, si porgono cordiali saluti.

Locana, 27 ottobre 2022

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO R.)



Dott. GUERCIO NUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24

28922

VERBANIA

Cell.: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

Verbale reg. rev. n. 10/2022

Ill.mo Sig. Sindaco
del Comune di

LOCANA (TO)

OGGETTO: Verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI LOCANA

Visto l'art. 223 del Tuel comma 1, secondo cui *“l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233”*, ribadito dall'art. 239 comma 1 lett. f);

Considerato che con deliberazione esecutiva del Consiglio Comunale n. 36 del 27 Dicembre 2019 il suddetto è stato nominato “Revisore dei conti” per il periodo 01.01.2020/31.12.2022;

Attesa la propria competenza, in conformità allo statuto ed al regolamento, di collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, redigendo appositi verbali;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Tenuto Conto che si procederà al controllo della documentazione giustificativa della gestione mediante la tecnica del campionamento e che il campione da sottoporre a verifica sarà selezionato in modo che ciascuna unità di campionamento all'interno della popolazione abbia una possibilità di essere selezionata e questo mediante il generatore dei numeri casuali del sito <http://blia.it>;

Attesta, pertanto, il rischio di revisione del comune di Locana (To) nei seguenti termini:

-- **Basso** il rischio intrinseco (IR), pari al 36%, per aver constatato una soddisfacente organizzazione dell'Ente e la presenza di personale adeguato;

-- **Alto** il rischio di controllo (CR), e può arrivare anche al 100%, per l'affidabilità del sistema dei controlli interni, pari al 100%;

-- **Accettabilmente basso** il rischio di errori o di irregolarità significative (AR), che deve essere minore o pari al 5%;

-- **Ritenuto, pertanto, che IR=36 e CR=100**, il rischio di non individuare errori (DR) o grado di deviazione accettabile è pari a:

$$DR = (AR)/(IR) \times (CR) = 0,05/(0,36 \times 1) = 14\%$$

-- **Individuato** il fattore di confidenza pari a 3 per aver valutato **Alto** il rischio di non conformità se il DR=5;

Ritenuto, pertanto, sulla base delle predette considerazioni che la dimensione del campione annuo che sarà utilizzato nel corso delle verifiche sarà dato da:

Dimensione campione = Fattore di confidenza/(DR) = $3/0,14 = 21$ annuo (6 trimestrale)

Attesta quanto segue procedendo alla verifica di cassa per il periodo 01.07.2022 – 30.09.2022;

TESORERIA COMUNALE

Con determinazione n. 342 del 29.09.2022 è stata aggiudicata definitivamente con decorrenza 01.10.2022, ad oggi in attesa di stipula definitiva tramite atto pubblico;

Presa in carico la seguente documentazione:

- Verifica di cassa della Tesoreria al 30 settembre 2022 edito dall'Unicredit Banca;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo 01.07.2022 – 30.09.2022;
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. 839 al n. 1754 per un totale di €. 1.305.969,90 e mandati di pagamento dal n. 782 al n. 1344 per un totale di €. 1.553.900,88, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 30 settembre 2022 non risultano anticipazioni di Tesoreria;
2. che sui mandati di pagamento sono stati individuati gli estremi degli atti idonei ad ordinare l'emissione dei mandati stessi;
3. che il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30/09/2022;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2022 risultante dal verbale di verifica di cassa è di € 4.492.489,81, di cui € 124.105,24 di cassa vincolata. Al riguardo si rileva che all'interno della cassa vincolata non risultano inserite le somme vincolate Covid, nonché le somme ricevute a titolo di contributo PNRR.

Tale importo si concilia con i dati risultanti dalla contabilità del Comune, così come risulta dal prospetto che segue:

RACCORDO VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2022

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE							
ENTRATE							
Fondo di cassa alla chiusura esercizio 2021				4.048.859,11			
Riscossioni senza reversale				24.157,31	+		
Riscossioni con reversale				3.889.632,00	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				7.962.648,42	=		7.962.648,42
USCITE							
pagamenti senza mandato				0,00	+		
pagamenti con mandato				3.470.158,61	+		
TOTALE DELLE USCITE				3.470.158,61	=		3.470.158,61
FONDO CASSA AL 30/09/2022							4.492.489,81
B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE							
ENTRATE							
Fondo di cassa dell'esercizio 2021				4.048.859,11	+		
Reversali emesse				3.898.866,84	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				7.947.725,95	=		7.947.725,95
USCITE							
Mandati emessi				3.534.501,26			
TOTALE DELLE USCITE				3.534.501,26			3.534.501,26
SALDO RISULTANTE							4.413.224,69
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI							
Saldo risultante presso il TESORIERE				4.492.489,81	-		
Saldo risultante presso l'ENTE				4.413.224,69	-		
DIFFERENZA DA RACCORDARE				79.265,12	=		79.265,12
D) CONCILIAZIONE							
Fondo cassa presso il TESORIERE							4.492.489,81
Reversali emesse da incassare:				8.918,65	+		
Reversali emesse ma non contabilizzate da Tesoriere				316,19	(*)		
Pagamenti senza mandato				0,00	+		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE					=		9.234,84
				TOTALE			4.501.724,65
Incassi in attesa di reversale				24.157,31	+		
Mandati emessi ma non contabilizzati da Tesoriere				2.221,18	(**)		
Mandati da pagare				62.121,47	+		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE					=		88.499,96
1) SALDO PRESSO IL TESORIERE DOPO SISTEMAZIONE PARTITE							4.413.224,69
2) SALDO PRESSO L'ENTE							4.413.224,69
3) DIFFERENZA							0,00

(*) REVERSALI CARICATE DOPO 30/09/2022

() MANDATI CARICATI DOPO IL 30/09/22**

<u>N.RO</u>	<u>DATA</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>data di</u> <u>trasmissione</u>

<u>N.RO</u>	<u>DATA</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>data di</u> <u>trasmissione</u>

8

2615

Per quanto sopra esposto, sono state verificate a campione n. 6 reversali di incasso. Di conseguenza, considerato che la dimensione del campione da verificare è compreso tra 839 e 1.754 e che i campioni da estrarre sono 6, ci si avvale dell'estrazione n. 2VX7J effettuata in data 26 u.s. attraverso il generatore lista di numeri casuali, che si allega in copia, da cui si individuano le seguenti reversali di entrata:

Numero	Data	Importo	Debitore e accertamento
898	07/07/2022	2.170,00	Pagamento retta mese di luglio – Vittone
1007	20/07/2022	755,00	Incasso mercato operatori senza posto fisso apr/giu
1156	27/07/2022	726,00	Canavese Estintori – Iva spilt – su mandato 964
1269	10/08/2022	16,05	Elettrodesign – Iva split – su mandato 1001
1665	26/09/2022	8,40	Ritenuta Irpef – lavoro autonomo – settembre
1668	26/09/2022	232,37	Ritenute Erariali - Moletta Anna – settembre

Inoltre, sono stati verificati n. 6 mandati di pagamento. Di conseguenza, considerato che la dimensione del campione da verificare è compreso tra 782 e 1.344 e che i campioni da estrarre sono 6 ci si avvale dell'estrazione effettuata in data 26 u.s. n. 2VX6M attraverso il generatore lista di numeri casuali, che si allega in copia, da cui si individuano i seguenti mandati di pagamento:

Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
933	26/07/2022	2.020,58	Marini Raffaella – stipendio ex Ipab Vernetti – luglio
1001	10/08/2022	89,00	Elettrodesign – pag. fatt. 507/S del 4/8/2022
1056	18/08/2022	49,93	AGSM Energia – pag. fat. 120220001644202 del 13/8
1085	23/08/2022	796,00	Tomasi Barisso – compenso estate ragazzi
1089	23/08/2022	802,00	Tesolin – compenso estate ragazzi
1217	12/09/2022	10.842,75	Guglielmetti – pag. fat. 6 del 26/7 – sbombero neve

Al riguardo, l'organo di revisione non ha rilievi da formulare relativamente alla documentazione esaminata. Si evidenzia, altresì, che per quanto riguarda le determine di impegno pregresse da predisporre, gli uffici hanno continuato il lavoro di recupero. Ad oggi:

- ✚ per il servizio di ragioneria restano 15 determine da predisporre tra il 2020/2021;
- ✚ per l'ufficio tecnico restano 5 determine da predisporre per il 2019, n. 37 residue relative al 2020, n. 23 determine residue da predisporre per il 2021.

Quindi

ATTESTA

L'esatta corrispondenza dei movimenti contabili e della regolare gestione di cassa del Tesoriere al 30.09.2022.

Procede successivamente alle altre verifiche e rileva quanto segue:

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di Giunta Comunale n.ro 53 del 24/04/2016:

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

* AGENZIA DELL ENTRATE Riscossione per la riscossione a ruolo coattivo delle entrate Comunali quali accertamenti IMU, tari ed entrate proprie qualora ne ricorra la fattispecie.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Si prende atto che, alla data odierna, risultano nominati agenti contabili interni il Sig. Tomasi Pietro, la Signora Vallino Nadia, Signora Gianotti Gilberta e Signora Noascone Claudia. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 14.02.2020 è stata nominata agente contabile la Signora Verna Samanta e il geometra Sandro Airale.

Nel trimestre in oggetto essi hanno incassato e versato presso la Tesoreria Comunale le seguenti somme, come risulta dai rispettivi prospetti riepilogativi sotto riportati:

Nominativo	Tipologia incasso	Importo incassato	Importo versato	Fondo Cassa
	Fondo Cassa del 3 ^a trimestre 2022			
Tomasi Pietro				
Periodo luglio/settembre	Diritti mercatali	1.090,00	1.090,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo luglio/settembre	Proventi distributore acqua naturale	854,05	854,05	0,00
	Pista di pattinaggio			
	totale			0,00
Verna Samanta				
Periodo luglio/agosto	Estate ragazzi	11.855,00	11.855,00	0,00
Periodo luglio/settembre	Piscina anno 2022	12.897,50	12.897,50	0,00
	totale	23.952,50	23.952,50	
Noascone Claudia				
Periodo luglio/settembre	Diritti di segreteria C.I.	19,50	19,50	0,00
	Rimborso stampati	169,98	169,98	0,00
	C.I.E.	12,48	12,48	0,00
	totale	201,96	201,96	
Noascone Claudia				
Periodo luglio/settembre	Spese postali Al 30.09.2022	124,25	+ 600,00 - 506,50	217,75
	totale	124,25	79,25	124,25

Dato atto,

Che gli uffici sono dotati di cassaforte e pertanto il denaro vi viene conservato fino al versamento presso la Tesoreria.

Che nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni d'incasso.

Che gli incassi sono stati versati alla Tesoreria Comunale.

SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 24/06/2016 è stata nominata Economo la Sig.ra Moletta Anna Maria.

Presa in carico:

La documentazione inerente la gestione del servizio economato, supportata da registrazioni informatiche:

- il registro di riepilogo dei movimenti con saldo al 30.09.2022

Dato atto:

- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste.

- che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli.

- che il rendiconto dei pagamenti è reso dall'economo normalmente con cadenza quadrimestrale;

- sono stati emessi nel corso del trimestre n. 6 buoni economali che sono stati verificati singolarmente, ritenuto il loro numero esiguo.

Il saldo di cassa del servizio economato al 30.06.2022 è di € 32,19 e la situazione al 30.09.2022 risulta essere la seguente:

- Fondo cassa al 30.06.2022	€.	32,19
- Anticipazioni	€	400,00
- Pagamenti piccole spese	€	343,10
- Mandati emessi	€	0,00
- Reversali di rimborso	€	0,00
- Fondo cassa al 30.09.2022	€	89,09

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI LOCANA

Attesta l'esatta corrispondenza dei movimenti contabili dell'economo e degli agenti contabili nel periodo 01/07/2022 – 30/09/2022

CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

1) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, in qualità di sostituto d'imposta;

mele di luglio 2022 per €. 24.984,21 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
1005.99		€.208,36	26.07.22	943	IRAP amministratori
1030.99		€. 4.201,47	26.07.22	945	IRAP
1022.1		€. 389,14	26.07.22	946	INPS
1081.1		€. 1.177,50	26.07.22	947	INPS inps
1111.1		€.			INPS
1261.1		€. 1.573,29	26.07.22	948	INPS
4124.1		€. 327,73	26.07.22	950	
1921.1		€. 604,99	26.07.22	949	INPS
1021.1		€.696,62		944	INPS
5001.99		€. 2.738,42	26.07.22	951	INPS
5002.1		€. 9.518,16	26.07.22	952	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 3.548,53	26.07.22	953	RIT. ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 10.08.2022 per €. 24.984,21 protocollo telematico 22072616585328625

mele di agosto 2022 per €. 26.458,58 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
1005.99		€.103,28	23.08.22	1132	IRAP amministratori
1261.1		€. 1.987,68	23.08.22	1138	Contributi previdenziali
1021.1		€. 723,81	23.08.22	1133	Contributo previdenziali
1081.1		€. 1.377,50	23.08.22	1136	INPS
1030.99		€. 4.451,26	23.08.22	1134	IRAP
1022.1		€. 549,11	23.08.22	1135	INPS
1111.1		€. 474,12	23.08.22	1137	INPS
1921.1		€.942,47	23.08.22	1139	INPS
1651.1		€.			INPS
4124.1		€. 745,99	23.08.22	1140	
5001.99		€. 2.669,97	23.08.22	1141	INPS
5002.1		€.8.717,35	23.08.22	1142	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 3.716,04	23.08.22	1143	RIT.ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 12.09.2022 protocollo telematico 22082412524549725

mele di settembre 2022 per €. 17.210,11 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
1005.99		€.103,28	26.09.22	1287	IRAP amministratori
1022.1		€. 549,10	26.09.22	1290	Contributi previdenziali
1021.1		€.0,00			
1023.1		€. 88,53	26.09.22	1288	Contributo previdenziali
1111.1		€. 474,12	26.09.22	1292	INPS
1261.1		€. 723,81	26.09.22	1254	INPS
1261.1		€. 2.129,85	26.09.22	1293	INPS
1081.1		€. 1.377,50	26.09.22	1291	INPS
1030.99		€.2.426,20	26.09.22	1289	IRAP
1022.1		€. 0,00		1295	INPS
4124.1		€. 680,98	26.09.22		INPS
1921.1		€.1.254,33	26.09.22	1294	INPS
5001.99		€. 2.558,52	26.09.22	1296	INPS
5002.1		€. 484,00	26.09.22	1297	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 4.359,89	26.09.22	1298	RIT.ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 06.10.2022 protocollo telematico 22092610423448575

2) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, per IVA split payment servizi istituzionali e per IVA servizi commerciali:

IVA split payment servizi istituzionali mese di luglio 2022 per €. 52.948,30=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
5008.99	luglio	€. 52.948,30	12/08/2022	n. 1025	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 11.08.2022 protocollo telematico 22080411340554614.

IVA split payment servizi istituzionali mese di agosto per €. 22.018,41=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
5008.99	AGOSTO	€. 22.018,41	09.09.2022	1201	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 08.09.2022 protocollo telematico 22090115432837399

IVA split payment servizi istituzionali mese di settembre 2022 per €. 27.312,92=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
5008.99	SETTEMBRE	€. 27.312,92	12.10.2022	1352	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 11.10.2022 protocollo telematico 22100315352164989

IVA servizi commerciali mese di settembre 2022 per €. 730,61=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
1088	SETTEMBRE	€. 730,61	29.08.2022	1.154	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 22.08.2022 protocollo telematico 22072815111557920.

Al riguardo, si allegano al presente verbale i Modelli F24 versati.

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI LOCANA**

Rilevato quanto precede,

INVITA

Il Responsabile del Servizio Finanziario e il Responsabile dell'Ufficio Tecnico a predisporre le ulteriori determine di impegno di spesa che, ad oggi, non risultano redatti;

Il Segretario Comunale a monitorare e vigilare sull'esatto adempimento di quanto sopra. Inoltre, si invitano gli uffici preposti a:

- + inserire nella cassa vincolata i fondi Covid residuali;
- + inserire nella cassa vincolata i contributi ricevuti per il PNRR.

DISPONE

la trasmissione di copia originale del presente verbale:

- al Segretario Comunale per quanto di competenza;
- al Responsabile dei Servizi Finanziari per quanto di competenza;
- al Tesoriere per il tramite del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- al Consiglio Comunale.

Locana, 27/10/2022

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO Rosario)

