

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 _____	
26 LUG 2022	
3701	
PROT. N. _____	CAT. _____ CLASSE _____
FASC. _____	RISPOSTO IL _____

AL COMUNE DI
LOCANA

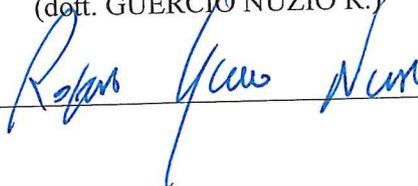
OGGETTO: Verbale di verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

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 (To), 26 luglio 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. 11/2022

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)

Vista la nota del Tesoriere Unicredit Banca alla del 30/06/2022;

Attesta quanto segue procedendo alla verifica di cassa per il periodo 01.04.2022 - 30.06.2022;

TESORERIA COMUNALE

Con determina n. 194 del 22 giugno 2022 è stato avviato l'affidamento del servizio di tesoreria mediante procedura aperta tramite MEPA dal 1° luglio 2022 al 30 giugno 2027. Al momento è in atto una proroga tecnica di ulteriori tre mesi per l'espletamento della gara.

Presa in carico la seguente documentazione:

- Verifica di cassa della Tesoreria al 30 giugno 2022 edito dall'Unicredit Banca;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo 01.04.2022 - 30.06.2022;
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. 317 al n. 838 per un totale di €. 1.811.211,06 e mandati di pagamento dal n. 288 al n. 781 per un totale di €. 1.533.201,75, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 30 giugno 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 30/06/2022;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal verbale di verifica di cassa è di € 4.696.878,62.

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 317 e 838 e che i campioni da estrarre sono 6, si procede all'estrazione n. 9FA4W 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
347	22/04/2022	172,19	Ritenute previdenziali mese di aprile 2022
490	19/05/2022	432,80	Versamento Iva split payment
607	31/05/2022	457,56	Incassi da ruolo coattivo Ag. Entrate
752	23/06/2022	370,94	Ritenute previdenziali mese di giugno 2022
822	30/06/2022	4.800,56	Proventi Imu Tesoreria Unica dello Stato
831	30/06/2022	960,00	Proventi da centro estivo: Sig.ra Giannetto

Inoltre, sono stati verificati n. 6 mandati di pagamento. Di conseguenza, considerato che la dimensione del campione da verificare è compreso tra 288 e 781 e che i campioni da estrarre sono 6 si procede all'estrazione n. 9F9NX 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
---------------	-------------	----------------	----------------------------

370	22/04/2022	2.388,78	Versamento ritenute erariali mese di aprile 2022
455	09/05/2022	997,92	Contributo piccole e medie imprese: ditta Vezzoso
461	09/05/2022	997,92	Contributo piccole e medie imprese: Negro, Roccassin
576	25/05/2022	3.707,78	Versamento Irpef lavoro autonomo
587	26/05/2022	0,11	Saldo contributo piccole e medie imprese: ditta Dema
776	30/06/2022	173,41	Quota interessi CCDDPP

Quindi

ATTESTA

L'esatta corrispondenza dei movimenti contabili e della regolare gestione di cassa del Tesoriere al 30/06/2022.

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 2 ^a trimestre 2022			
Tomasi Pietro				
Periodo Aprile/giugno	Diritti mercatali	755,00	755,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo aprile/giugno	Proventi distributore acqua naturale	833,60	833,60	0,00
	Pista di pattinaggio			

	totale	1.588,60	1.588,60	0,00
Verna Samanta				
Periodo Aprile/giugno	Estate ragazzi	3.880,00	2.560,00	1.320,00
Periodo aprile/giugno	Piscina anno 2022	292,20	216,20	32,00
	totale	4.092,00	2.776,20	1.352,00
Noascone Claudia				
Periodo Aprile/giugno	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	17,68 175,35 8,58	17,68 175,35 8,58	0,00
	C.I.E.			0,00
	totale	201,87	201,87	
Noascone Claudia				
Periodo aprile/giugno	Spese postali Al 30.06.2022	203,50	79,25	124,25
	totale	203,50	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.

Preso in carico:

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

- il registro di riepilogo dei movimenti con saldo al 30.06.2022

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'economista normalmente con cadenza quadrimestrale;
- sono stati emessi nel corso del trimestre n. 7 buoni economici 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 30.06.2022 risulta essere la seguente:

- Fondo cassa al 01.04.2022	€.	293,09
- Anticipazioni	€	0,00
- Pagamenti piccole spese	€	260,90
- Mandati emessi	€	0,00
- Reversali di rimborso	€	0,00
- Fondo cassa al 30.06.2022	€	32,19

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI LOCANA

Attesta l'esatta corrispondenza dei movimenti contabili dell'economista e degli agenti contabili nel periodo 01/04/2022 – 30/06/2022

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;

mese di aprile 2022 per € 17.368,18 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
1005.99		€ 103,28	22/04/2022	362	IRAP amministratori
1030.99		€ 2.151,64	22/04/2022	364	IRAP
1022.1		€ 548,05	22/04/2022	365	INPS
1081.1		€ 1.375,26	22/04/2022	366	INPS inps
1111.1		€ 733,58	22/04/2022	367	INPS
1261.1		€ 1.747,30	22/04/2022	368	INPS
1921.1		€ 940,67	22/04/2022	369	INPS
1021.1		€ 722,88	22/04/2022	363	INPS

5001.99		€. 2.388,78	22/04/2022	370	INPS
5002.1		€. 2.823,70	22/04/2022	371	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 3.833,04	22/04/2022	372	RIT. ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 10.02.2022 per €. 17.368,18 protocollo telematico 22042217382264315

mese di maggio 2022 per €. 18.568,59 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
1005.99		€.103,28	25/05/2022	567	IRAP amministratori
1261.1		€. 1.776,18	25/05/2022	572	Contributi previdenziali
1021.1		€. 722,88	25/05/2022	568	Contributo previdenziali
1081.1		€. 1.375,26	25/05/2022	571	INPS
1030.99		€. 2.277,20	25/05/2022	569	IRAP
1022.1		€. 548,05	25/05/2022	570	INPS
1111.1					INPS
1921.1		€.1.229,68	25/05/2022	573	INPS
1651.1		€. 711,36	25/05/2022	574	INPS
5001.99		€. 2.151,53	25/05/2022	575	INPS
5002.1		€. 3.707,78	25/05/2022	576	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 3.965,39	25/05/2022	578	RIT.ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 09.06.2022 protocollo telematico 22052611493716390

mese di giugno 2022 per €. 20.465,56 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
1005.99		€.103,28	23/06/2022	725	IRAP amministratori
1111.1					Contributi
1021.1		€. 722,88	23/06/2022	726	previdenziali
1022.1					Contributo
					previdenziali
1261.1		€. 1.747,30	23/06/2022	730	INPS
1081.1		€. 1.375,26	23/06/2022	729	INPS
1030.99		€.2.015,73	23/06/2022	727	IRAP
1022.1		€. 548,05	23/06/2022	728	INPS
4124.1		€. 696,98	23/06/2022	732	INPS
1921.1		€.940,67	23/06/2022	731	INPS

5001.99		€. 2.372,64	23/06/2022	733	INPS
5002.1		€. 6.332,65	23/06/2022	734	RIT. ERARIALI
5002.99		€. 3.592,97	23/06/2022	735	RIT.ERARIALI

quietanza di versamento F24EP in data 08.07.2022 protocollo telematico 22062410102915857

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 aprile 2022 per €. 18.403,77=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
5008.99	APRILE	€. 18.403,77	16/05/2022	n. 481	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16.03.2022 protocollo telematico 22030409472456268.

IVA split payment servizi istituzionali mese di maggio per €. 53.792,20=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
5008.99	MAGGIO	€. 53.792,20	10.06.2022	638	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 10.06.2022 protocollo telematico 22060310462750066

IVA split payment servizi istituzionali mese di giugno 2022 per €. 40.988,40=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
5008.99	GIUGNO	€. 40.988,40	12.07.2022	816	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 08.07.2022 protocollo telematico 22070117142151263

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

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

Rilevato quanto precede,



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 (To), 26 luglio 2022

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO Rosario)

