

**Mariacarmela Conca**

Dottore Commercialista  
Revisore legale

**COMUNE DI LOCANA**  
**PROVINCIA DI TORINO**

VERBALE N. 1/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno 15 febbraio alle ore 15 il revisore dei conti del Comune di Locana, **dott.ssa Mariacarmela Conca**, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 29/12/2022, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla prima verifica ordinaria.

Il revisore è assistito dal Sig. Marco Bertoldo – ragioniere comunale e dal geom. Nadia Vallino – Responsabile *ad interim* del Responsabile del Servizio Finanziario.

Si premette che trattasi di un verbale di insediamento e pertanto al revisore vengono messi a disposizione i seguenti documenti:

- Copia dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;
- Copia del Rendiconto 2021
- Copia del Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativa delibera di C.C. n. 4 del 28/01/2022;
- Determinazione del Servizio finanziario n. 29/09/2022 n. 342 per affidamento del servizio di Tesoreria;
- Pianta organica del personale;
- Rendiconto della gestione 2021 e relativa delibera di C.C. n. 12 del 28/2/2022;
- Aggiornamento al Rendiconto 2021 derivante da variazione avanzo di amministrazione e relativa delibera di C.C. n. 32 del 29/12/2022;
- Verbale di verifica di cassa III trimestre del 27/10/2022 del Revisore dott. Guercio.

Il revisore si riserva l'analisi della documentazione e l'eventuale richiesta ad integrazione di quanto ritenga necessario nello svolgimento del proprio incarico.

Studio  
10128 Torino  
Via Vincenzo Vela n. 38  
Tel. 011/561.83.93 (4 linee)  
Fax 011/561.83.95  
e-mail: [m.conca@studiorgb.it](mailto:m.conca@studiorgb.it)



## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL 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.

### A) TESORERIA COMUNALE

1. Con determinazione del Servizio finanziario n. 29/09/2022 n. 342 per affidamento del servizio di Tesoreria è stato aggiudicato il servizio di Tesoreria con la Unicredit Banca., con scadenza il 30/06/2027;
2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del **31/12/2022** risultante dal giornale di cassa è di € ..3.010.392,73. e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.010.392,73;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € ...0,00..., così come evidenziato nel seguente prospetto.

*situazione presso il tesoriere*

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| fondo cassa a inizio esercizio | 4.048.859,11 |
| reversali riscosse             | 5.841.811,05 |
| riscossioni da regolarizzare   | 0,00         |
| totale delle entrate           | 9.890.670,16 |
| uscite                         | 6.880.277,43 |
| mandati pagati                 | 6.880.277,43 |
| pagamenti da regolarizzare     | 0,00         |
| totale delle uscite            | 6.880.277,43 |
| saldo risultante               | 3.010.392,73 |

*situazione presso la contabilità dell'ente*

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| entrate                                       | 5.841.811,05 |
| fondo cassa a inizio esercizio                | 4.048.859,11 |
| reversali emesse (ultima reversale n. __2557) | 5.841.811,05 |

Studio  
10128 Torino  
Via Vincenzo Vela n. 38  
Tel. 011/561.83.93 (4 linee)  
Fax 011/561.83.95  
e-mail: [m.conca@studiorgb.it](mailto:m.conca@studiorgb.it)



## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

|                                           |              |
|-------------------------------------------|--------------|
| totale delle entrate                      | 9.890.670,16 |
| uscite                                    | 6.880.277,43 |
| mandati emessi (ultimo mandato n. _1887_) | 6.880.277,43 |
| totale delle uscite                       | 6.880.277,43 |
| saldo risultante                          | 3.010.392,73 |

### *raffronto saldi risultanti*

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| saldo risultante presso il tesoriere | 3.010.392,73 |
| saldo risultante presso l'ente       | 3.010.392,73 |
| differenza da raccordare             | 0,00         |

### *riconciliazione*

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| piu'                                          | 0,00 |
| reversali emesse da incassare                 | 0,00 |
| pagamenti senza mandato                       | 0,00 |
| reversali annullate                           | 0,00 |
| reversali pervenute al tesoriere non caricate | 0,00 |
| meno                                          | 0,00 |
| incassi in attesa di reversali                | 0,00 |
| mandati da pagare                             | 0,00 |
| mandati annullati                             | 0,00 |
| mandati pervenuti al tesoriere non caricati   | 0,00 |
| differenza raccordata                         | 0,00 |

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 ottobre 2022 al 31 dicembre 2022) con le modalità seguenti:

**n. 2 mandati di importo fino ad Euro 5.000,00;**

**n. 2 mandati di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00;**



## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

**n. 2 mandati di importo superiore ad Euro 20.000,00;**

**n. 2 reversali di importo fino ad Euro 5.000,00;**

**n. 2 reversali di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00;**

**n. 2 reversali di importo superiore ad Euro 20.000,00;**

e precisamente:

### Mandati

| Numero | data       | importo   | Debitore e accertamento                          |
|--------|------------|-----------|--------------------------------------------------|
| 1433   | 24/10/2022 | 1.824,40  | Stipendi ottobre - Moletta                       |
| 1790   | 20/12/2022 | 4.101,64  | Roncaglion Garoffo Guglielmo                     |
|        |            |           | Contributo III trimestre Consorzio Intercomunale |
| 1416   | 24/10/2022 | 11.326,18 | servizi socio assistenziali                      |
| 1498   | 14/11/2022 | 13.013,60 | Cassa DDPP - Interessi mutui                     |
| 1606   | 23/11/2022 | 27.913,60 | Alberto Dario 2° SAL Direzioni lavori seggiovia  |
| 1858   | 27/12/2022 | 45.503,02 | Tecnoservice SRL servizio smaltimento rifiuti    |

### Reversali

| Numero | data       | importo   | Creditore e impegno                           |
|--------|------------|-----------|-----------------------------------------------|
| 2278   | 06/12/2022 | 1.800,00  | Pagamento retta mensile Troja e Coello        |
| 2308   | 09/12/2022 | 2.325,00  | Pagamento retta mensile Pagliano              |
| 2040   | 09/11/2022 | 6.850,89  | rimborso spese elettorali                     |
| 1756   | 03/10/2022 | 10.000,00 | contributo Bando sistemazione strade comunali |
| 2501   | 27/12/2022 | 47.001,05 | quota sovracanon BIM 2022                     |
| 2502   | 27/01/2022 | 37.747,98 | quota sovracanon BIM anni pregressi           |

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
  - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;



Studio  
10128 Torino  
Via Vincenzo Vela n. 38  
Tel. 011/561.83.93 (4 linee)  
Fax 011/561.83.95  
e-mail: [m.conca@studiogb.it](mailto:m.conca@studiogb.it)

## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

### **B) SERVIZIO ECONOMATO (MOLETTA ANNA)**

Con delibera di G.C. n.53 del 24/6/2016 è stata nominata Economo la sig.ra Moletta Anna Maria.

Il denaro durante l'esercizio è depositato presso la cassaforte del Comune.

L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Sono stati verificati n.4 buoni di pagamento emessi nel IV trimestre 2022.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2022 risulta essere la seguente:

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Fondo cassa al 30.09.2022        | 89,09         |
| - anticipazioni                  | 300,00        |
| - pagamenti                      | 133,08        |
| <b>Fondo cassa al 31.12.2022</b> | <b>256,01</b> |

Tale somma a chiusura esercizio è stata re incassata nel bilancio di previsione 2022 al capitolo 6006.



# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

## AGENTI CONTABILI ESTERNI:

*Agenzia delle Entrate Riscossione* - Concessionario 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 Signor Tomasi Pietro, la Signora Vallino Nadia, e Signora Noascone Claudia.  
Con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 14.02.2020 sono stati nominati 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^ trimestre 2022    |                   |                 |             |
| Tomasi Pietro            |                                      |                   |                 |             |
| Periodo ottobre/Dicembre | Diritti mercatali                    | 825,00            | 825,00          | 0,00        |
|                          | <b>totale</b>                        | <b>825,00</b>     | <b>825,00</b>   | <b>0,00</b> |
| Vallino Nadia            |                                      |                   |                 |             |
| Periodo ottobre/dicembre | Proventi distributore acqua naturale | 573,30            | 573,30          | 0,00        |
|                          | Pista di pattinaggio                 | 450,00            | 450,00          |             |
|                          | <b>totale</b>                        | <b>1.023,30</b>   | <b>1.023,30</b> | <b>0,00</b> |
| Verna Samanta            |                                      |                   |                 |             |
| Periodo ottobre/dicembre | Estate ragazzi                       | 0,00              | 0,00            | 0,00        |
| Periodo ottobre/dicembre | Piscina anno 2022                    | 0,00              | 0,00            | 0,00        |
|                          | <b>totale</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |             |
| Noascone Claudia         |                                      |                   |                 |             |



## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

|                  |                       |               |               |               |
|------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Periodo          | Diritti di segreteria | 13,26         | 13,26         |               |
| ottobre/dicembre | C.I.                  | 140,28        | 140,28        | 0,00          |
|                  | Rimborso stampati     | 8,58          | 8,58          |               |
|                  | C.I.E.                |               |               | 0,00          |
|                  | <b>totale</b>         | <b>162,12</b> | <b>162,12</b> |               |
| Noascone Claudia |                       |               |               |               |
| Periodo          | Spese postali         |               |               |               |
| ottobre/dicembre | Al 31.12.2022         | 217,75        | 19,60         | 198,15        |
|                  | <b>totale</b>         | <b>217,75</b> | <b>19,60</b>  | <b>198,15</b> |
|                  |                       |               |               |               |

Si dà atto che:

il denaro durante l'esercizio e fino al versamento in Tesoreria è depositato presso la cassaforte del Comune;

nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni;

che gli incassi sono stati versati in tesoreria.

### **D) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore assume il saldo alla data odierna del conto corrente postale intestato al Comune pari ad euro 21.093,23. Il revisore accerta che non sono state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale.

### **E) FISCALITA'**

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo ottobre -dicembre 2022.

### **F) PARERI.**

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri:

- 1) Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche – parere n. 22/2022 Dott. Guercio del 19/11/2022;

La seduta termina alle ore 17 dello stesso giorno.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA



