

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 11/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno 12 Ottobre alle ore 15.00 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 verifica ordinaria del III trimestre 2023.

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

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. La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Unicredit Banca.
2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del **30/09/2023** risultante dal giornale di cassa è di € 2.535.577,09 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.511.792,98;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 23.784,11, così come evidenziato nel seguente prospetto.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali riscosse	4.546.573,75
riscossioni da regolarizzare	17.491,12
totale delle entrate	7.574.457,60
Uscite	
mandati pagati	4.952.534,89
Mandati da pagare	86.345,62
pagamenti da regolarizzare	--
totale delle uscite	5.038.880,51
saldo risultante	2.535.577,09

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali emesse (ultima reversale n. __2.078)	4.557.726,48
totale delle entrate	7.568.119,21
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. _1.276_)	5.056.326,23
totale delle uscite	5.056.326,23
saldo risultante	2.511.792,98

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.535.577,09
saldo risultante presso l'ente	2.511.792,98
differenza da raccordare	23.784,11

riconciliazione

piu'	--
------	----

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

reversali emesse da incassare	11.109,73
pagamenti senza mandato	0,00
reversali annullate	43,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
meno	0,00
incassi in attesa di reversali	17.491,12
mandati a copertura	17.369,72
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	76,00
differenza raccordata	23.784,11

1. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 giugno 2023 al 30 settembre 2023) con un generatore di numeri casuali. Ad esito dell'individuazione del campione si riportano i dettagli delle reversali e dei mandati estratti.

Reversali			
Numero	data	importo	Creditore e impegno
1500	24/07/2023	114,00	Ritenute IRPEF Lav.autonomo
1523	26/07/2023	2,10	IVA split payment
1669	10/08/2023	1.160,00	Retta degenti
1711	21/08/2023	2.172,00	Retta degenti
1785	22/08/2023	6,51	IVA split payment

Mandati			
Numero	data	importo	Debitore e accertamento
757	03/07/2023	114.950,00	Valdostana Imprese Costruzioni Srl
802	04/07/2023	3.208,60	Sebach Spa Unipersonale
921	27/07/2023	3.050,00	PF Technolgy Srl
946	02/08/2023	1.400,00	Dedier Patrizia
1155	21/09/2023	1.864,19	Bertoldo Marco - stipendio settembre

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

Si riscontra 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;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi del regolamento comunale di contabilità;
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema __Mif – Argentea, per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura “a copertura del sospeso n. ...”.
 - 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;

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

B) SERVIZIO ECONOMATO (MOLETTA ANNA)

L'anticipo del servizio è stato erogato con mandato n.ro 835 del 21.07.2023 per € 300,00;

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del III trimestre 2023 è pari a € 166,05.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario n. _____;
- o **presso la cassaforte del Comune, per € 166.05.**

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

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

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

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel III trimestre 2023 e verificati rispetto alla determinazione dirigenziale n. 374 del 10/10/2023

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

AGENZIA DELLE ENTRATE-Riscossione per la riscossione a ruolo coattivo delle entrate Comunali quali accertamenti IMU, Tari ed entrate proprie qualora ne ricorra la fattispecie. Nel corso del trimestre di riferimento sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 361,30.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Si prende atto che, alla data odierna, risultano nominati agenti contabili interni il Sig. Tomasi Pietro, la Signora Vallino Nadia, e Signora Noascone Claudia.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

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 2023			
Tomasi Pietro				
Periodo Luglio/Settembre 2023	Diritti mercatali	1.055,00	1.055,00	0,00
	totale	1.055,00	1.055,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Luglio/Settembre 2023	Proventi distributore acqua naturale	1.505,67	1.505,67	0,00
	Pista di pattinaggio			
	totale	1.505,67	1.505,67	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Luglio / Settembre 2023	Piscina anno 2023	10.486,44	10.486,44	0,00
	totale	10.486,44	10.486,44	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Luglio/Settembre 2023	Diritti di segreteria	22,88	22,88	
	C.I.	298,05	298,05	0,00
	Rimborso stampati	4,16	4,16	
	C.I.E.	1.091,35	1.091,35	0,00
	totale	1.416,44	1.416,44	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Luglio/Settembre 2023	Spese postali Al 30.09.2023	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/09/2023, per ciascun servizio interessato.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/07/2023 al 30/09/2023 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30.09.2023 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

E) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo luglio - settembre 2023.

F) PARERI

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

variazione di Bilancio 2023/2025 parere del 06/7/2023;

Assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 TUEL verbale del 21/07/2023;

La seduta termina alle ore 17,00 dello stesso giorno.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA

