

**Mariacarmela Conca**

Dottore Commercialista  
Revisore legale

**COMUNE DI LOCANA  
PROVINCIA DI TORINO**

VERBALE N. 19/2024

L'anno duemila ventiquattro 19 gennaio 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 IV 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 **31/12/2023** risultante dal giornale di cassa è di € 1.825.310,47 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.825.310,47;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € ---, 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	6.388.284,05
riscossioni da regolarizzare	0,00
<b>totale delle entrate</b>	<b>9.398.676,78</b>
Uscite	
mandati pagati	7.573.366,31
Mandati da pagare	0,00
pagamenti da regolarizzare	0,00
<b>totale delle uscite</b>	<b>7.573.366,31</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>1.825.310,47</b>

*situazione presso la contabilità dell'ente*

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali emesse (ultima reversale n.2.931)	6.388.284,05
<b>totale delle entrate</b>	<b>9.398.676,78</b>
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1.870)	7.573.366,31
<b>totale delle uscite</b>	<b>7.573.366,31</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>1.825.310,47</b>

*raffronto saldi risultanti*

saldo risultante presso il tesoriere	1.825.310,47
saldo risultante presso l'ente	1.825.310,47
differenza da raccordare	0,00

*riconciliazione*

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	0,00

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

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 a copertura	0,00
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	0,00
differenza raccordata	0,00

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.

<b>Reversali</b>			
<b>Numero</b>	<b>data</b>	<b>importo</b>	<b>Creditore e impegno</b>
2400	09/11/2023	1.511,90	Retta degenza
2514	23/11/2023	583,00	Iva Split payment su mandato 1513
2560	23/11/2023	287,11	Ritenute erariali su mandato 1559
2735	14/12/2023	3.056,58	Ritenute erariali su mandato 1656
2853	22/12/2023	214,93	Iva Split payment su mandato 1791

  

<b>Mandati</b>			
<b>Numero</b>	<b>data</b>	<b>importo</b>	<b>Debitore e accertamento</b>
1470	16/11/2023	4.013,98	Banco Posta Spa - ft. 1023058316 del 02/02/2023 e 1023271478 del 24/10/2023
1642	14/12/2023	103,28	Irap su indennità amm.ri
1663	14/12/2023	318,57	Contratto Leonardo
1687	15/12/2023	91,99	Unicredit servizio di tesoreria
1715	15/12/2023	219,60	Eliografica Giacoletto ft.24/2023 del 05/12/2023

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

## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

### **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 IV trimestre 2023 è pari a € 46,05.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o **presso il conto corrente bancario per € 46,05.**
- o presso la cassaforte del Comune, per € \_\_\_\_\_.

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 IV trimestre 2023 e verificati rispetto alla determinazione dirigenziale n. 22 del 17/01/2024.

### **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, di cui nel corso del trimestre di riferimento sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 2.339,29.

#### 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.

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:

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

Nominativo	Tipologia incasso	Importo incassato	Importo versato	Fondo Cassa
	Fondo Cassa del 4^ trimestre 2023			
<b>Tomasi Pietro</b>				
Periodo Ottobre/Dicembre 2023	Diritti mercatali	645,00	645,00	0,00
	<b>totale</b>			<b>0,00</b>
<b>Vallino Nadia</b>				
Periodo Ottobre/Dicembre 2023	Proventi distributore acqua naturale	562,72	562,72	0,00
	Pista di pattinaggio	0,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>			<b>0,00</b>
<b>Gianinetto Eleonora</b>				
Periodo Ottobre/Dicembre 2023	Piscina	0,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>			<b>0,00</b>
<b>Noascone Claudia</b>				
Periodo Ottobre/Dicembre 2023	Diritti di segreteria	19,76	19,76	
	C.I.	244,23	244,23	0,00
	Rimborso stampati	4,42	4,42	
	C.I.E.	957,03	957,03	0,00
	<b>totale</b>	<b>268,41</b>	<b>268,41</b>	<b>0,00</b>
<b>Noascone Claudia</b>				
Periodo Ottobre/Dicembre 2023	Spese postali Al 31.12.2023	0,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31/12/2023, per ciascun servizio interessato. Dall'esame dei

## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista

Revisore legale

rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/10/2023 al 31/12/2023 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

### **D) FISCALITA'**

Il revisore riscontra l'invio delle dichiarazioni IRAP e 770/2023.

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

### **E) PARERI.**

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

- ✓ Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 parere del 31/10/2023;
- ✓ Costituzione Fondo risorse decentrate 2023 parere del 21/11/2023;
- ✓ DUP triennio 2024-2026 Approvazione della Nota di Aggiornamento parere del 05/12/2023;
- ✓ Parere sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 parere del 07/12/2023;
- ✓ Revisione Ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 ricognizione delle partecipazioni possedute al 31 dicembre 2022 parere del 07/12/2023;
- ✓ Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 – ai sensi dell'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021 parere del 19/12/2023;
- ✓ Preintesa - Ipotesi di contratto collettivo decentrato per la destinazione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività anno 2023 parere del 21/12/2023

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA

