

**Mariacarmela Conca**

Dottore Commercialista  
Revisore legale

**COMUNE DI LOCANA  
PROVINCIA DI TORINO**

VERBALE N. 10/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno 7 agosto 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 stesura del verbale di verifica ordinaria II trimestre 2023.

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 **30/06/2023** risultante dal giornale di cassa è di € 2.916.957,86 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.012.012,56;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 95.054,70, così come evidenziato nel seguente prospetto.

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

<i><b>situazione presso il tesoriere</b></i>	
fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali riscosse	2.839.888,61
riscossioni da regolarizzare	53.812,94
<b>totale delle entrate</b>	<b>5.904.094,28</b>
<b>Uscite</b>	
mandati pagati	2.763.574,34
Mandati da pagare	7.388,20
pagamenti da regolarizzare	216.173,88
<b>totale delle uscite</b>	<b>2.987.136,42</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>2.916.957,86</b>
<i><b>situazione presso la contabilità dell'ente</b></i>	
<b>entrate</b>	
fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali emesse (ultima reversale n. __1272)	2.844.588,15
<b>totale delle entrate</b>	<b>5.854.980,88</b>
<b>uscite</b>	
mandati emessi (ultimo mandato n. _749_)	2.842.968,32
<b>totale delle uscite</b>	<b>2.842.968,32</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>3.012.012,56</b>
<i><b>raffronto saldi risultanti</b></i>	
saldo risultante presso il tesoriere	2.916.957,86
saldo risultante presso l'ente	3.012.012,56
<b>differenza da raccordare</b>	<b>95.054,70</b>
<i><b>riconciliazione</b></i>	
	piu'
reversali emesse da incassare	4.699,54
pagamenti senza mandato	216.173,88
reversali annullate	-
reversali pervenute al tesoriere non caricate	-
	meno
incassi in attesa di reversali	53.812,94
mandati da pagare	
mandati a copertura	59.790,65
mandati da inoltrare al tesoriere	12.215,13
<b>differenza raccordata</b>	<b>95.054,70</b>

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

1. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 aprile 2023 al 30 giugno 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>Debitore e accertamento</b>
758	21/04/2023	116,82	Ritenute previdenziali
790	21/04/2023	297,52	Ritenute Erariali
888	08/05/2023	1.965,00	Retta degenti Balanga
929	11/05/2023	4.491,13	F24 TARES
1208	23/06/2023	143,29	Ritenute previdenziali

<b>Mandati</b>			
<b>Numero</b>	<b>data</b>	<b>importo</b>	<b>Creditore e impegno</b>
466	21/04/2023	3,20	Bertoldo Marco -F.do miglioramento efficienza
479	21/04/2023	295,00	Giovannini Sabrina- Animatori
528	10/05/2023	40,63	A2A Energia Spa
581	24/05/2023	227,11	Giacobina Claudio

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:

## Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

- 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;

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

L’anticipo del servizio è stato erogato con mandato n.ro 384 del 05.04.23 per €.500,00 e con mandato n.ro 534 del 16.05.2023 per €.300,00.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del II trimestre 2023 è pari a €13,35.

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

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.

### **AGENTI CONTABILI ESTERNI:**

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

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, 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^ trimestre 2023			
Tomasi Pietro				
Periodo Aprile/Giugno	Diritti mercatali	650,00	650,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>650,00</b>	<b>650,00</b>	<b>0,00</b>
Vallino Nadia				
Periodo Aprile/Giugno	Proventi distributore acqua naturale	495,60	495,60	0,00
	Pista di pattinaggio			
	<b>totale</b>	<b>495,60</b>	<b>495,60</b>	<b>0,00</b>
Gianinetto Eleonora				
Periodo Aprile/Giugno	Estate ragazzi	0,00	0,00	0,00
	Piscina anno 2023	1.326,30	0,00	0,00

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

	<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Noascone Claudia				
Periodo Aprile/Giugno	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	18,46 195,57 3,90	16,64 140,07 7,80	0,00
	C.I.E.	856,29	856,29	0,00
	<b>totale</b>	<b>1.074,22</b>	<b>1.074,22</b>	
Noascone Claudia				
Periodo Aprile/Giugno	Spese postali Al 30.06.2023	198,15	0,00	198,15
	<b>totale</b>	<b>198,15</b>	<b>0,00</b>	<b>198,15</b>

## C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/06/2023, per ciascun servizio interessato.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/04/2023 al 30/06/2023 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale ad eccezione di quelle derivanti dalla piscina comunale.

## D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 30.06.2023 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 aprile - giugno 2023.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA