

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

**COMUNE DI LOCANA
PROVINCIA DI TORINO**

VERBALE N. 26/2024

L'anno duemila ventiquattro, il giorno 8 maggio -- 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 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 **31/03/2024** risultante dal giornale di cassa è di € 2.091.450,00 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.091.183,81;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 266,19, così come evidenziato nel seguente prospetto.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista

Revisore legale

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali riscosse	2.288.832,63
riscossioni da regolarizzare	260,31
totale delle entrate	4.114.403,41
Uscite	
mandati pagati	2.022.953,41
Mandati da pagare	
pagamenti da regolarizzare	0,00
totale delle uscite	2.022.953,41
saldo risultante	2.091.450,00

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali emesse (ultima reversale n. 769)	2.288.832,63
totale delle entrate	4.114.143,10
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 500)	2.022.959,29
totale delle uscite	2.022.959,29
saldo risultante	2.091.183,81

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.091.450,00
saldo risultante presso l'ente	2.091.183,81
differenza da raccordare	266,19

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

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	260,31
mandati a copertura	0,00
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	5,88
differenza raccordata	0,00

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 gennaio 2024 al 31 marzo 2024) 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	Debitore e accertamento
172	23.01.2024	292,08	Marini Raffaella – ritenute erariali
378	14.02.2024	1.476,33	Diversi - Tari
504	29.02.2024	531,71	Diversi – Imu
557	06.03.2024	2.060,00	Retta vernetti
572	06.03.2024	2.425,00	Retta vernetti

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
2	10.01.2024	1,62	Poste italiane – spese conto
64	23.01.2024	665,00	Bonatto – Servizio direzione sanitaria
177	13.02.2024	3.409,90	PF – acquisto materiale informatico
211	19.02.2024	200,00	Agenzia Entrate – pagamento fisco

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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista

Revisore legale

479	26.03.2024	2.205,42	Ferramenta Contratto Flavio-materiale
-----	------------	----------	---------------------------------------

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 dell'art. _____ 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;

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

- 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 318 del 22.02.2024 per €.300,00;

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del I trimestre 2024 è pari a €.276,00.

Il denaro durante l'esercizio è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 276,00.

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 I trimestre 2024 (uno per ogni mese):

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
1	Acquisto gomma e-bic	15,00	
2	Acquisto cavo HDMI per PC	9,00	

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 € 2.050,76.

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.

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

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 1 ^a trimestre 2024			
Tomasi Pietro				
Periodo Gennaio/Marzo 2024	Diritti mercatali	450,00	0,00	450,00
Vallino Nadia				
Periodo Gennaio/Marzo 2024	Proventi distributore acqua naturale	671,80	671,80	0,00
	Pista di pattinaggio	2.806,00	2.806,00	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Gennaio/Marzo 2024	Piscina	0,00	0,00	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Gennaio/Marzo 2024	Diritti di segreteria	17,16	0,00	
	C.I.	205,26	0,00	229,44
	Rimborso stampati	7,02	0,00	
	C.I.E.	229,44	0,00	229,44
	totale	229,44	0,00	229,44
Periodo Gennaio/Marzo 2024	Spese postali al 31.03.2024	0,00	0,00	0,00

C) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo gennaio - marzo 2024.

D) PARERI.

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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento,

i seguenti pareri:

- ✓ Fondo garanzia debiti commerciali;
- ✓ Riaccertamento residui anno 2023;
- ✓ I variazione di Bilancio;
- ✓ Relazione di fine mandato.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA



