Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 28/2024

L'anno duemila ventiquattro, il giorno 19 luglio 2024 alle ore 11:00 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 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 **30/06/2024** risultante dal giornale di cassa è di € 2.292.290.408,18 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.257.601,58;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 32.806,60, 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	4.092.036,41
riscossioni da regolarizzare	9.177,77
totale delle entrate	5.926.524,65
Uscite	
mandati pagati	3.631.641,06
Mandati da pagare	763,21
pagamenti da regolarizzare	3.712,20
Pagamenti a copertura	27.341,03
totale delle uscite	3.636.116,47
saldo risultante	2.290.408,18

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali emesse (ultima reversale n. 1465)	4.092.036,41
totale delle entrate	5.917.346,88
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 924)	3.659.745,30
totale delle uscite	3.659.745,30
saldo risultante	2.257.601,58

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.290.408,18
saldo risultante presso l'ente	2.257.601,58
differenza da raccordare	32.806,60

riconciliazione

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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

pagamenti senza mandato	3.712,20
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
Meno	0,00
incassi in attesa di reversali	9.177,77
mandati a copertura	27.341,03
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	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 aprile 2024 al 30 giugno 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
926	23.04.2024	490,00	DIVERSI – versamento IRPEF mese di aprile
1097	14.05.2024	2.261,77	CIESSE – versamento IVA split su m.666
1147	23.05.2024	118,10	TOMASI PIETRO – ritenute previdenziali mese di maggio
1232	28.05.2024	9.254,45	REGIONE PIEMONTE – L.R.38 D.D. 1607 acconto 40%
1421	24.06.2024	78,77	PERUCCA ALESSIA – ritenute previdenziali mese di giugno

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
512	05.04.2024	20.973,63	TEKNOSERVICE SRL – Pagamento ftt n.860/PA e n.859/PA
532	12.04.2024	80.405,45	CM SERVICE SRL – Pagamento ftt n. 210/S
574	23.04.2024	2.288,70	TOMASI PIETRO – Stipendio di aprile
595	23.04.2024	5.316,20	AGENZIA DELLE ENTRATE – IRPEF dipendenti mese di aprile
682	17.05.2024	7.718,22	ENEL SOLE X SRL – Pagamento ftt n.SF00141909

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. 72 del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema Mif – Argentea, per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

- 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 318 del 22.02.2024 per €300,00;

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del II trimestre 2024 è pari a €20,12.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € 20,12.
- 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'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista

Revisore legale

Sono stati verificati i buoni di pagamento emessi nel II trimestre 2024:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
3	Metano Doblò	34,60
4	Blocchetti mercato	12,00
5	Pedaggio autostrada	4,90
6	Ricambio decespugliatore	9,50
7	Abbonamento Zoom	182,88
8	Cerotti per scuola infanzia	12,00

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 e fino alla data del 20.06.2024 sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 1.812,22.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Si prende atto che, alla data odierna, risultano gli agenti contabili interni il Sig. Tomasi Pietro, la Signora Vallino Nadia, la Signora Noascone Claudia e la Signora Gianinetto Eleonora dichiarano che nel trimestre in oggetto 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 II ^a trimestre 2024			
Tomasi Pietro				
Periodo Aprile/Giugno 2024	Diritti mercatali	570,00	570,00	0,00
	totale	570,00	570,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Aprile/Giugno 2024	Proventi distributore acqua naturale	1.027,10	1.027,10	0,00
	Pista di pattinaggio	0,00	0,00	0,00

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

	totale	1.027,10	1.027,10	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Aprile/Giugno 2024	Piscina	263,00	263,00	0,00
	totale	263,00	263,00	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Aprile/Giugno 2024	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	20,28 268,56 2,08	20,28 268,56 2,08	0,00
	C.I.E.	1.007,40	1.007,40	0,0
	totale	1.298,32	1.298,32	0,00

C) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 30/06/2024 dei conti correnti postali intestati al Comune, non risultano ancora pervenuti all'Ente.

D) FISCALITA'

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

E) PARERI.

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

- ✓ Rendiconto 2023;
- ✓ Il variazione di Bilancio 2024-2026;

La seduta termina alle ore 11:30 dello stesso giorno.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA

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