

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 31/2024

L'anno duemila ventiquattro, il giorno 14 ottobre alle ore 15,30 -- 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 di cassa relativa al III trimestre 2024.

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 **30/09/2024** risultante dal giornale di cassa è di € 2.379.294,87 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.212.436,21;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 166.858,66, 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	5.691.173,11
riscossioni da regolarizzare	137.308,91
totale delle entrate	7.653.792,49
Uscite	
mandati pagati	5.273.199,20
Mandati da pagare	1.298,42
pagamenti da regolarizzare	---
Pagamenti a copertura	
totale delle uscite	5.274.497,62
saldo risultante	2.379.294,87

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali emesse (ultima reversale n. 2304)	5.691.251,87
totale delle entrate	7.519.562,34
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1393)	5.304.126,13
totale delle uscite	5.304.126,13
saldo risultante	2.212.436,21

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.379.294,87
saldo risultante presso l'ente	2.212.436,21
differenza da raccordare	166.858,66

riconciliazione

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

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	78,76
pagamenti senza mandato	----
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
Meno	0,00
incassi in attesa di reversali	137.308,91
mandati a copertura	29.618,18
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	10,33 (M.1325)
differenza raccordata	0,00

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 luglio 2024 al 30 settembre 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
1843	06.08.2024	€ 1.712,23	Cortassa Maria – Retta casa di riposo agosto 2024
1896	12.08.2024	€ 2.681,25	Tesoreria dello Stato – Tari
2076	03.09.2024	€ 104,76	Tesoreria dello Stato – Tari
2136	10.09.2024	€ 1.862,00	Nivolo Marco – Retta casa di riposo settembre 2024
2175	17.09.2024	€ 602,90	Tesoreria dello Stato - Tari

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
1084	24.07.2024	€ 2.220,21	Bricole e Artifissi – Pagamento ftt. 2_24
1144	09.08.2024	€ 532,63	Agsm Energia Spa – Pagamento ftt. Energia elettrica
1167	14.08.2024	€ 201,62	Alma Spa – Pagamento ftt.6/1659/24 dichiarativi fiscali redditi 2023
1179	14.08.2024	€ 5.920,00	Halley Informatica Srl – pagamento ftt.17631/16/10 digitalizzazione concessioni cimiteriali
1291	06.09.2024	€ 200,00	Perucca Alessia dipendente – ritiro contanti per ospiti casa di riposo

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 960 del 05.07.2024 per € 300,00. Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del III trimestre 2024 è pari a € 220,97.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € ____.
- o presso la cassaforte del Comune, per € 220,97.

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.

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

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
9	03.07.2024	Lavaggio automezzo	10,00
10	12.07.2024	Pedaggio autostrada	54,60

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

11	01.08.2024	Candela trattore rasa erba	2,55
12	06.08.2024	Lavaggio automezzo	20,00
13	26.08.2024	Blocchetti ricevute generiche	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 di riferimento sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 932,38.

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 III^ trimestre 2024			
Tomasi Pietro				
Periodo Luglio/Settembre 2024	Diritti mercatali	995,00	995,00	0,00
	totale	995,00	995,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Luglio/Settembre 2024	Proventi distributore acqua naturale	1.232,40	1.232,40	0,00
	Pista di pattinaggio	0,00	0,00	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

	totale	1.232,40	1.232,40	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Luglio/Settembre 2024	Piscina	9.136,40	9.136,40	0,00
	totale	9.136,40	9.136,40	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Luglio/Settembre 2024	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	366,52	366,52	0,00
	C.I.E.	1.242,46	1242,46	0,0
	totale	1.608,98	1.608,98	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Luglio/Settembre 2024	Spese postali al 30.09.2024	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/09/2024, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/07/2024 al 30/09/2024 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 30/09/2024 dei conti correnti postali intestati al Comune non risultano ancora pervenuti all'Ente.

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra che l'invio della dichiarazione 770/2024 non è stato ancora inviato essendo il termine fissato per il 31 del mese corrente.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

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

F) PARERI.

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

- ✓ III Variazione di Bilancio 2024-2026;
- ✓ Assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 TUEL

La seduta termina alle ore 16,15 dello stesso giorno.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA

