

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

## COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 9/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno 7 agosto 2023 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 stesura del verbale di verifica ordinaria del I 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 **31/03/2023** risultante dal giornale di cassa è di € 3.815.214,15 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.588.334,95;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € ...0,00..., così come evidenziato nel seguente prospetto.

*situazione presso il tesoriere*

fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali riscosse	1.705.330,17
riscossioni da regolarizzare	214.654,09
totale delle entrate	4.930.376,99
uscite	1.104.842,36

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

mandati pagati	1.104.842,36
pagamenti da regolarizzare	10.320,48
totale delle uscite	1.115.162,84
saldo risultante	3.815.214,15

## *situazione presso la contabilità dell'ente*

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	3.010.392,73
reversali emesse (ultima reversale n. __609)	1.707.826,98
totale delle entrate	4.718.219,71
uscite	1.129.884,96
mandati emessi (ultimo mandato n. _372_)	1.129.884,76
totale delle uscite	1.129.884,76
saldo risultante	3.588.334,95

## *raffronto saldi risultanti*

saldo risultante presso il tesoriere	3.815.214,15
saldo risultante presso l'ente	3.588.334,95
differenza da raccordare	226.879,20

## *riconciliazione*

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	2.496,81
pagamenti senza mandato	10.320,48
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
meno	0,00
incassi in attesa di reversali	214.654,09
mandati da pagare	25.042,40
mandati annullati	0,00

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

mandati pervenuti al tesoriere non caricati	0,00
differenza raccordata	226.879,20

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 gennaio 2023 al 31 marzo 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>
17	05/01/2023	1.560,23	Saldo retta degenza Gennaio 2023 Terazzi
153	26/01/2023	132,00	Why Not Srl IVA Split Payment
221	13/02/2023	1.839,60	Retta mese di febbraio
468	21/03/2023	245,00	Cevig di Sbrogiò - spese contrattuali

<b>Mandati</b>			
<b>Numero</b>	<b>data</b>	<b>importo</b>	<b>Creditore e impegno</b>
29	24/01/2023	3,69	Airale Sandro rinnovi contrattuali
64	24/01/2023	2.664,48	Rancati Luca - Nuova Seggiovia
92	26/01/2023	2.000,00	Libreria Il Punto Scc di Montà Massimo & C.
154	23/02/2023	1.429,36	F24 Contributi personale
333	23/03/2023	2.391,86	IRAP su personale

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;

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

- 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;

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

L'anticipo del servizio è stato erogato con mandato n.ro 96 del 23/01/2023 per €. 100,00.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del I trimestre 2023 è pari a € 27,00.

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.

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

## AGENTI CONTABILI ESTERNI:

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 1^ trimestre 2023			
Tomasi Pietro				
Periodo gennaio/marzo	Diritti mercatali	675,00	675,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>675,00</b>	<b>675,00</b>	<b>0,00</b>
Vallino Nadia				
Periodo Gennaio/marzo	Proventi distributore acqua naturale	366,15	366,15	0,00
	Pista di pattinaggio	2.008,00	2.008,00	
	<b>totale</b>	<b>2.374,15</b>	<b>2.374,15</b>	<b>0,00</b>
Verna Samanta				
Periodo	Estate ragazzi	0,00	0,00	0,00
Periodo	Piscina anno 2023	0,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

# Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista  
Revisore legale

Noascone Claudia				
Periodo	Diritti di segreteria	16,64	16,64	
Gennaio/marzo	C.I.	140,07	140,07	0,00
	Rimborso stampati	7,80	7,80	
	C.I.E.	587,65	587,65	0,00
	<b>totale</b>	<b>752,16</b>	<b>752,16</b>	
Noascone Claudia				
Periodo	Spese postali			
gennaio/marzo	Al 31.03.2023	0,00	0,00	198,15
	<b>totale</b>	<b>0,00</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 31/03/2023, per ciascun servizio interessato.

Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/01/2023 al 31/03/2023 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

## D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31.03.2023 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 gennaio - marzo 2023.

## F) PARERI

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

verbale n. 2 del 03/03/2023 – Aggiornamento DUP

verbale n.3 del 03/03/2023 – Bilancio di previsione 2023-2025

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA