

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA
PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 1/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno 15 febbraio alle ore 15 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 è assistito dal Sig. Marco Bertoldo – ragioniere comunale e dal geom. Nadia Vallino – Responsabile *ad interim* del Responsabile del Servizio Finanziario.

Si premette che trattasi di un verbale di insediamento e pertanto al revisore vengono messi a disposizione i seguenti documenti:

- Copia dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;
- Copia del Rendiconto 2021
- Copia del Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativa delibera di C.C. n. 4 del 28/01/2022;
- Determinazione del Servizio finanziario n. 29/09/2022 n. 342 per affidamento del servizio di Tesoreria;
- Pianta organica del personale;
- Rendiconto della gestione 2021 e relativa delibera di C.C. n. 12 del 28/2/2022;
- Aggiornamento al Rendiconto 2021 derivante da variazione avanzo di amministrazione e relativa delibera di C.C. n. 32 del 29/12/2022;
- Verbale di verifica di cassa III trimestre del 27/10/2022 del Revisore dott. Guercio.

Il revisore si riserva l'analisi della documentazione e l'eventuale richiesta ad integrazione di quanto ritenga necessario nello svolgimento del proprio incarico.

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 ConcaDottore Commercialista
Revisore legale

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. Con determinazione del Servizio finanziario n. 29/09/2022 n. 342 per affidamento del servizio di Tesoreria è stato aggiudicato il servizio di Tesoreria con la Unicredit Banca., con scadenza il 30/06/2027;
2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del **31/12/2022** risultante dal giornale di cassa è di € ..3.010.392,73. e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.010.392,73;
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	4.048.859,11
reversali riscosse	5.841.811,05
riscossioni da regolarizzare	0,00
totale delle entrate	9.890.670,16
uscite	6.880.277,43
mandati pagati	6.880.277,43
pagamenti da regolarizzare	0,00
totale delle uscite	6.880.277,43
saldo risultante	3.010.392,73

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	5.841.811,05
fondo cassa a inizio esercizio	4.048.859,11
reversali emesse (ultima reversale n. __2557)	5.841.811,05



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 delle entrate	9.890.670,16
uscite	6.880.277,43
mandati emessi (ultimo mandato n. _1887_)	6.880.277,43
totale delle uscite	6.880.277,43
saldo risultante	3.010.392,73

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	3.010.392,73
saldo risultante presso l'ente	3.010.392,73
differenza da raccordare	0,00

riconciliazione

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	0,00
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	0,00
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	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 ottobre 2022 al 31 dicembre 2022) con le modalità seguenti:

n. 2 mandati di importo fino ad Euro 5.000,00;

n. 2 mandati di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00;

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 ConcaDottore Commercialista
Revisore legale**n. 2 mandati di importo superiore ad Euro 20.000,00;****n. 2 reversali di importo fino ad Euro 5.000,00;****n. 2 reversali di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00;****n. 2 reversali di importo superiore ad Euro 20.000,00;**

e precisamente:

Mandati

Numero	data	importo	Debitore e accertamento
1433	24/10/2022	1.824,40	Stipendi ottobre - Moletta
1790	20/12/2022	4.101,64	Roncaglion Garoffo Guglielmo
1416	24/10/2022	11.326,18	Contributo III trimestre Consorzio Intercomunale servizi socio assistenziali
1498	14/11/2022	13.013,60	Cassa DDPP - Interessi mutui
1606	23/11/2022	27.913,60	Alberto Dario 2° SAL Direzioni lavori seggiovia
1858	27/12/2022	45.503,02	Tecnoservice SRL servizio smaltimento rifiuti

Reversali

Numero	data	importo	Creditore e impegno
2278	06/12/2022	1.800,00	Pagamento retta mensile Troja e Coello
2308	09/12/2022	2.325,00	Pagamento retta mensile Pagliano
2040	09/11/2022	6.850,89	rimborso spese elettorali
1756	03/10/2022	10.000,00	contributo Bando sistemazione strade comunali
2501	27/12/2022	47.001,05	quota sovracanon BIM 2022
2502	27/01/2022	37.747,98	quota sovracanon BIM anni pregressi

riscontrando 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;



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 ConcaDottore Commercialista
Revisore legale

- 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)

Con delibera di G.C. n.53 del 24/6/2016 è stata nominata Economo la sig.ra Moletta Anna Maria.

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

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.

Sono stati verificati n.4 buoni di pagamento emessi nel IV trimestre 2022.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2022 risulta essere la seguente:

Fondo cassa al 30.09.2022	89,09
- anticipazioni	300,00
- pagamenti	133,08
Fondo cassa al 31.12.2022	256,01

Tale somma a chiusura esercizio è stata re incassata nel bilancio di previsione 2022 al capitolo 6006.

Mariacarmela ConcaDottore Commercialista
Revisore legaleAGENTI CONTABILI ESTERNI:

Agenzia delle Entrate Riscossione - Concessionario 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 Signor Tomasi Pietro, la Signora Vallino Nadia, e Signora Noascone Claudia.
Con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 14.02.2020 sono stati nominati 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 3 [^] trimestre 2022			
Tomasi Pietro				
Periodo ottobre/Dicembre	Diritti mercatali	825,00	825,00	0,00
	totale	825,00	825,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo ottobre/dicembre	Proventi distributore acqua naturale	573,30	573,30	0,00
	Pista di pattinaggio	450,00	450,00	
	totale	1.023,30	1.023,30	0,00
Verna Samanta				
Periodo ottobre/dicembre	Estate ragazzi	0,00	0,00	0,00
Periodo ottobre/dicembre	Piscina anno 2022	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	
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 ConcaDottore Commercialista
Revisore legale

Periodo ottobre/dicembre	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	13,26 140,28 8,58	13,26 140,28 8,58	0,00
	C.I.E.			0,00
	totale	162,12	162,12	
Noascone Claudia				
Periodo ottobre/dicembre	Spese postali Al 31.12.2022	217,75	19,60	198,15
	totale	217,75	19,60	198,15

Si dà atto che:

il denaro durante l'esercizio e fino al versamento in Tesoreria è depositato presso la cassaforte del Comune;

nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni;

che gli incassi sono stati versati in tesoreria.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume il saldo alla data odierna del conto corrente postale intestato al Comune pari ad euro 21.093,23. Il revisore accerta che non sono state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale.

E) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo ottobre -dicembre 2022.

F) PARERI.

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

- 1) Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche – parere n. 22/2022 Dott. Guercio del 19/11/2022;

La seduta termina alle ore 17 dello stesso giorno.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA



