

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 52/2025

L'anno duemila venticinque, il giorno 22 ottobre, 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.

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

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Unicredit Banca;

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del **30/09/2025** risultante dal giornale di cassa è di € **1.231.324,28** e che il saldo contabile dell'Ente è di € **1.162.952,82**.

situazione presso il tesoriere

<i>fondo cassa a inizio esercizio</i>	<i>1.685.963,99</i>
<i>reversali riscosse</i>	<i>4.908.964,39</i>
<i>riscossioni da regolarizzare</i>	<i>1.164,88</i>
<i>totale delle entrate</i>	<i>6.596.093,26</i>
<i>Uscite</i>	
<i>mandati pagati</i>	<i>5.356.905,33</i>
<i>Mandati da pagare</i>	<i>60.925,78</i>
<i>pagamenti da regolarizzare</i>	<i>7.863,65</i>
<i>Pagamenti a copertura</i>	<i>21.299,80</i>
<i>totale delle uscite</i>	<i>5.364.768,98</i>

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

<i>saldo risultante</i>	1.231.324,28
-------------------------	--------------

situazione presso la contabilità dell'ente

<i>Entrate</i>	
<i>fondo cassa a inizio esercizio</i>	1.685.963,99
<i>reversali emesse (ultima reversale n. 2314)</i>	4.916.390,01
<i>totale delle entrate</i>	6.602.354,00
<i>Uscite</i>	
<i>mandati emessi (ultimo mandato n. 1342)</i>	5.439.401,18
<i>totale delle uscite</i>	5.439.401,18
<i>saldo risultante</i>	1.162.952,82

raffronto saldi risultanti

<i>saldo risultante presso il tesoriere</i>	1.231.324,28
<i>saldo risultante presso l'ente</i>	1.162.952,82
<i>differenza da raccordare</i>	68.371,46

<i>piu'</i>	0,00
<i>reversali emesse da incassare</i>	7.425,62
<i>pagamenti senza mandato</i>	7.863,65
<i>reversali annullate</i>	0,00
<i>reversali pervenute al tesoriere non caricate</i>	0,00
<i>Meno</i>	0,00
<i>incassi in attesa di reversali</i>	1.164,88
<i>mandati a copertura</i>	21.299,80
<i>mandati da pagare</i>	60.925,78
<i>mandati annullati</i>	
<i>mandati da inoltrare al tesoriere (770)</i>	270,27
<i>differenza raccordata</i>	68.371,46

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 luglio 2025 al 30 settembre 2025) 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
1548	07/07/2025	1.562,23	Scola Maria Anna - rette da degenti
2130	10/10/2025	122,00	incasso pista pattinaggio e piscina
2158	15/09/2025	25,32	versamenti f24 cod.cat. e 635 add.com.irpef
2222	24/09/2025	92,13	versamento iva (split payment) su mandato n 1276
2287	29/09/2025	36,22	versamenti f24 cod. cat. e635 - add.com.irpef

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
1102	01/08/2025	252,00	pagamento scia vigili del fuoco per le nuove caldaie.
1144	22/08/2025	1.830,00	pagamento fatt. n. 8/25 del 08/08/2025 - ferrata di perebella - affidamento di manutenzione ordinaria triennale alla ditta alpi-vert snc di Locana.
1163	22/08/2025	1.914,98	stipendi dipendenti comunali - mese di agosto TARRO TOMA'
1205	26/08/2025	2.720,60	Pagamento Fatt. n. FATTPA 11_25 del 14/08/2025 -
1241	10/09/2025	14,24	Pagamento Fatt. n. 412518853399 del

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

			11/08/2025 - FORNITURA SERVIZIO GAS
--	--	--	--

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;
 - 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)

Il Fondo cassa trattenuto presso la cassaforte dell'Ente nel trimestre precedente è pari ad € 141,42.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del III trimestre 2025 è pari a €. 96,07.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € ____.
- o presso la cassaforte del Comune, per € 96,07.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

L'econo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

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

Sono stati verificati i buoni di pagamento emessi nel III trimestre 2025:

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
12	22.08.2025	Materiale per uffici	€ 11,25
13	29.08.2025	Materiale medicale per cassetta pronto soccorso	€ 12,00
14	04.09.2025	Materiale per uffici	€ 22,10

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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

fattispecie, di cui nel corso del trimestre di riferimento sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 1.946,10.

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 ^o trimestre 2025			
Tomasi Pietro				
Periodo Luglio/Settembre 2025	Diritti mercatali	990,00	990,00	0,00
	totale	990,00	990,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Luglio/Settembre 2025	Proventi distributore acqua naturale	919,29	919,29	0,00
	Pista di pattinaggio	0,00	0,00	0,00
	totale	919,29	919,29	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Luglio/Settembre 2025	Piscina	10.422,65	10.422,65	0,00
	totale	10.422,65	10.422,65	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Luglio/Settembre 2025	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	384,48	384,48	0,00
	C.I.E.	1.141,72	1.141,72	0,00
	totale	1.173,32	1.173,32	0,00
Noascone Claudia				
Periodo	Spese postali	---	---	---

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

Luglio/Settembre 2025	al 31.12.2024			
	totale	---	---	---

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/09/2025, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 30/09/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune, non risultano ancora pervenuti all'Ente.

E) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo luglio-settembre 2025.

F) PARERI.

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

- ✓ Parere Equilibri Bilanci 2025-2027;
- ✓ Verifica di cassa del II trimestre 2025;
- ✓ Ratifica variazione di Bilancio 2025-2027

La seduta termina alle ore 12,30 dello stesso giorno.

Verbale confermato e sottoscritto in data 24 ottobre 2025.

Dott.ssa Mariacarmela CONCA