

COMUNE DI LOCANA
PROVINCIA DI TORINO

VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 1 /2026 _ IV TRIMESTRE 2025

L'anno duemila ventisei, il giorno 02 Febbraio 2026 il revisore dei conti del Comune di Locana, **dott.ssa Nadia Curcio**, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 28/11/2025, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla 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 **31.12.2025** risultante dal giornale di cassa è di € 1.223.062,45 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.223.062,45;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	1.685.963,99
reversali riscosse	6.899.905,45
riscossioni da regolarizzare	0,00
totale delle entrate	8.585.869,44
Uscite	
mandati pagati	7.362.806,99
Mandati da pagare	0,00
pagamenti da regolarizzare	0,00
Pagamenti a copertura	0,00
totale delle uscite	7.362.806,99

saldo risultante	1.223.062,45
------------------	--------------

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.685.963,99
reversali emesse (ultima reversale n. 3099)	6.899.905,45
totale delle entrate	8.585.869,44
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1862)	7.362.806,99
totale delle uscite	7.362.806,99
saldo risultante	1.223.062,75

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.223.062,45
saldo risultante presso l'ente	1.223.062,45
differenza da raccordare	0,00

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 a copertura	0,00
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	
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 Ottobre 2025 al 31 Dicembre 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
2.332	06/10/2025	77,47	FIBERCOP SPA
2.388	09/10/2025	10.562,76	PARCO NAZIONALE GRAN PARADISO ENTE
2.785	27/11/2025	45.000,00	REGIONE PIEMONTE
2.830	02/12/2025	2.172,00	VERNETTI PROT FRANCA
3.081	31/12/2025	4.000,00	IREN ENERGIA SPA

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
1.345	06/10/2025	1.558,00	BLANCHETTI MARITA AGENTE FONDIARIA -S.A.I.
1.499	31/10/2025	3.141,56	CIESSE CANAVESE SERVIZI SOC. COOPERATIVA R.I.
1.605	28/11/2025	9.360,00	TARRO LUCIA ING. SERGIO
1.747	17/12/2025	56.410,65	NORDEX COSTRUZIONI GENERALI S.R.L.
1.838	29/12/2025	35.931,44	CANOBBIO TEXTILE ENGINEERING SRL

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;
- 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 € 96,07.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2025 è pari a € 0,00.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € 339,10.
- o presso la cassaforte del Comune, per € 0,00.

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.

Si è proceduto ad eseguire il mandato numero 1565 pari ad € 300,00 in data 20.11.2025;

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

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
15	26.11.2025	Caschi bici e bike	€ 44,97
16	03.12.2025	Blocchetti per mercato	€ 12,00

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 € 1.686,04.

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 IV trimestre 2025			
Tomasi Pietro				
Periodo Ottobre/Dicembre 2025	Diritti mercatali	625,00	625,00	0,00
	totale	625,00	625,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2025	Proventi distributore acqua naturale	409,35	409,35	0,00
	Pista di pattinaggio	1.160,00	1.160,00	0,00
	totale	1.569,35	1.569,35	0,00
Gianinetto Eleonora				

Periodo Ottobre/Dicembre 2025	Piscina	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2025	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	6,22	6,22	0,00
	C.I.E.	570,86	570,86	0,00
	totale	577,08	577,08	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2025	Spese postali al 31.12.2025	173,15	0,00	173,15
	totale	173,15	0,00	173,15

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31.12.2025, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01.10.2025 al 31.12.2025 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 31/12/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune, non risultano ancora pervenuti all'Ente alla data odierna.

E) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo ottobre – dicembre 2025.

F) PARERI.

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

- ✓ Verifica di cassa del III trimestre 2025;
- ✓ Parere su incremento fondo dotazione per contrattazione decentrata;
- ✓ Parere sulla variazione per Applicazione Avanzo debito Asa

- ✓ Parere sulla costituzione del fondo per contrattazione decentrata;
- ✓ Parere sulle partecipate;
- ✓ Parere sul Dups 2026-2028 e sulla relativa nota di aggiornamento;
- ✓ Parere sul bilancio di previsione 2026-2028;
- ✓ Parere sull'utilizzo del fondo della contrattazione decentrata;
- ✓ Parere sulla ratifica della delibera di giunta comunale n. 147;

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Nadia CURCIO

(f.to digitalmente)