

Nadia CURCIO
Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA
PROVINCIA DI TORINO

VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 2 /2026 I TRIMESTRE 2026

L'anno duemila ventisei, il giorno 30 aprile 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 di cassa relativa al primo trimestre 2026.

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 **30.03.2026** risultante dal giornale di cassa è di € 1.391.450,18 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.314.750,10;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	1.223.062,45
reversali riscosse	1.733.226,83
riscossioni da regolarizzare	39.948,96
totale delle entrate	2.996.238,24
Uscite	
mandati pagati	1.596.469,55
Mandati da pagare	

pagamenti da regolarizzare	8.318,51
Pagamenti a copertura	-36.734,84
totale delle uscite	1.604.788,06
saldo risultante	1.391.450,18

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.223.062,45
reversali emesse (ultima reversale n. 717)	1.733.226,83
totale delle entrate	2.956.289,28
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 510)	1.641.539,18
totale delle uscite	1.641.539,18
saldo risultante	1.314.750,10

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.391.450,18
saldo risultante presso l'ente	1.314.750,10
differenza da raccordare	76.700,00

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	0,00
pagamenti senza mandato	8.318,51
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
Meno	0,00
incassi in attesa di reversali	39.948,96
mandati a copertura	36.734,84
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	8.334,71
mandati da inoltrare al tesoriere	0,00
differenza raccordata	76.700,00

4. A campione vengono selezionati i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 gennaio 2026 al 31 marzo 2026) 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
77	22/01/2026	€ 1.644,43	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI
232	02/02/2026	€ 331.378,28	IREN ENERGIA SPA - CANONI RIVIERASCHI 2026
478	04/03/2026	€ 456,00	OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO PER POSA PONTEGGI
584	18/03/2026	€ 551.596,99	UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA
710	31/03/2026	€ 9.827,13	UNIONE MONTANA GRAN PARADISO

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
15	22/01/2026	€ 15.400,00	SAVOIA ASFALTI SRL
122	27/01/2026	€ 20.740,00	WINXPAL SRL
190	10/02/2026	€ 45.587,43	EDILNARDI S.A.S
403	18/03/2026	€ 1.727,97	DE STRATIS GIUSEPPE
506	27/03/2026	€ 2.696,20	VITTON EDIL s.n.c.

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 € 0,00.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del I trimestre 2026 è pari a €. 256,73.

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 nel trimestre ad eseguire il mandato numero 4 del 22.01.2026 pari ad € 400,00, il mandato numero 160 del 04.02.2026 pari ad €. 300,00 ed il mandato numero 503 in data 25.03.2026 pari ad €. 300,00;

Sono stati verificati i buoni di pagamento emessi nel I trimestre 2026:

Numero Buono	Data	Oggetto	beneficiario	Capitolo	Importo
1	26.01.2026	n. 2 chiavette digitali	Modulo gamma	1043.1	231,80
2	29.01.2026	Condensatore	Elettro design	1043.1	5,60
3	29.01.2026	n. 1 chiavetta digitale	Modulo gamma	1043.1	115,90

4	29.01.2026	n. 1 marca da bollo	Vallino Nadia	1043.1	16,00
5	09.02.2026	Materiale per Casa di Riposo "Ospedale Vernetti"	Tedi Commercio srl	1043.1	89,31
6	13.02.2026	Ghiaccio per scuola primaria	Farmacia San Luca	1043.1	20,85
7	03.03.2026	Metano per automezzo comunale	Sirtam Spa	1056.99	37,82
8	18.03.2026	Materiale per uffici	Vallino Nadia	1043.1	14,00
9	25.03.2026	Riparazione telefono in dotazione agli infermieri	Riparo Store	1043.1	20,00
10	26.03.2026	n.1 marca da bollo	Vallino Nadia	1043.1	16,00
11	27.03.2026	Acquisto telefono per infermieri	Car. Tel.	1043.1	159,99
12	31.03.2026	n. 1 marca da bollo	Vallino Nadia	1043.1	16,00

TOTALE

€ 743,27

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 € 1.887,66.

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 I trimestre 2025			
Tomasi Pietro				
Periodo Gennaio/marzo 2026	Diritti mercatali	390,00	390,00	0,00
	totale	390,00	390,00	0

Vallino Nadia				
Periodo gennaio/marzo 2026	Proventi distributore acqua naturale	120,30	120,30	0,00
	Pista di pattinaggio	1.843,00	1.843,00	0,00
	Proventi impianti Alpe Cialma	12.779,00	12.779,00	
	totale	14.742,30	14.742,30	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo	Piscina	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00
Noascone Claudia				
Periodo gennaio/marzo 2026	Diritti di segreteria C.I.	62,42 519,96	62,42 519,96	
	Rimborso stampati	0,52	0,52	
	C.I.E.	1.779,74	1.779,74	
	totale	2.362,64	2.362,64	
Noascone Claudia				
Periodo gennaio/marzo 2026	Spese postali al 31.03.2026	173,15	173,15	
	totale	173,15	173,15	

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31.03.2026, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01.01.2026 al 31.03.2026 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale alla data della presente verifica di cassa.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 31/03/2026 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 gennaio – marzo 2026.

F) PARERI.

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

- ✓ Verifica di cassa del IV trimestre 2025;
- ✓ Parere sulla deliberazione di Giunta Comunale fondo debiti commerciali
- ✓ Parere sulla variazione della delibera di Consiglio Comunale n. 2/2026
- ✓ Parere al PIAO
- ✓ Parere sulla deliberazione di R.O.R. n. 61/2026
- ✓ Parere sulla ratifica della delibera di Giunta Comunale n.59/2026;

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Nadia CURCIO

(f.to digitalmente)