

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 40/2025

L'anno duemila venticinque, il giorno 5 febbraio 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.

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 **31/12/2024** risultante dal giornale di cassa è di € 1.685.963,99 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.685.963,99;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali riscosse	7.534.715,50
riscossioni da regolarizzare	---
totale delle entrate	9.360.025,97
Uscite	

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

mandati pagati	7.674.061,98
Mandati da pagare	---
pagamenti da regolarizzare	---
Pagamenti a copertura	---
totale delle uscite	7.674.061,98
saldo risultante	1.685.963,99

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.825.310,47
reversali emesse (ultima reversale n. 3080)	7.534.715,50
totale delle entrate	9.360.025,97
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1943)	7.674.061,98
totale delle uscite	7.674.061,98
saldo risultante	1.685.963,99

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	1.685.963,99
saldo risultante presso l'ente	1.685.963,99
differenza da raccordare	0,00

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 ottobre 2024 al 31 dicembre 2024) 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

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

2345	07.10.2024	€ 995,00	Incasso mercato settimanale operatori senza posto fisso
2485	24.10.2024	€ 790,68	Bolognini Davide - Ritenute IRPEF lavoro autonomo su mandato n.1515
2579	05.11.2024	€ 832,48	Tesun – incasso TARI E635
2663	13.11.2024	€ 1.017,19	Tesun – incasso TARI E635
2807	27.11.2024	€ 2,10	Versamento Iva Split Payment su mandato n.1737

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
1545	24.10.2024	€ 1.028,14	Bugni Batte Cinzia Lucia – pagamento Ftt.10/24 supporto psicologico ex-IPAB Verneti
1598	31.10.2024	€ 1.438,56	Ivies s.p.a. – pagamento Ftt.V4-697 lavori messa in sicurezza strada statale
1621	08.11.2024	€ 530,81	Ecoenergia srl – pagamento ftt.202400018451 del 01.10.2024 energia elettrica
1680	25.11.2024	€ 712,42	Lacivita Roberta – spese per segreteria a scavalco
1902	16.12.2024	€ 32,88	Tarro Tomà Rossella - IRPEF dipendenti – mese di dicembre

Si riscontra quanto segue:

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

- 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)

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

L'anticipo del servizio è stato erogato con mandato n.ro 1.822 del 13.12.2024 per € 100,00 e il fondo cassa trattenuto presso la cassaforte dell'Ente nel trimestre precedente è pari ad € 220,97.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2024 è pari a € 59,97.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € 59,97.
- o presso la cassaforte del Comune, per € ____.

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.

Sono stati verificati i buoni di pagamento emessi nel IV trimestre 2024:

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
14	22.11.2024	Acquisto firma digitale	105,00
15	11.12.2024	Rinnovo firma digitale	30,50
16	18.12.2024	Acquisto firma digitale	105,00
17	18.12.2024	Ghiaccio istantaneo per cassetta pronto soccorso	20,50

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 fattispecie, di cui nel corso del trimestre di riferimento sono stati incassati mediante ruoli la somma di € 1.008,10.

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.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

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 2024			
Tomasi Pietro				
Periodo Ottobre/Dicembre 2024	Diritti mercatali	635,00	635,00	0,00
	totale	635,00	635,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2024	Proventi distributore acqua naturale	594,05	594,05	0,00
	Pista di pattinaggio	1.730,00	1.730,00	0,00
	totale	2.324,05	2.324,05	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Ottobre/Dicembre 2024	Piscina	---	---	---
	totale	---	---	---
Noascone Claudia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2024	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	194,11	194,11	0,00
	C.I.E.	654,81	654,81	0,0
	totale	848,92	848,92	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Ottobre/Dicembre 2024	Spese postali 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 31/12/2024, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/10/2024 al 31/12/2024 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 31/12/2024 dei conti correnti postali intestati al Comune non risultano ancora pervenuti all'Ente.

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio della dichiarazione 770/2024 con protocollo telematico 24082710374618481-000039 del 27/08/2024.

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale: ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo ottobre - dicembre 2024.

F) PARERI.

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

- ✓ Parere variazione di bilancio 2024-2026;
- ✓ Parere costituzione fondo risorse decentrate;
- ✓ Parere debito fuori bilancio;
- ✓ Parere adesione comunità energetica Fervores;
- ✓ Parere su ricognizione delle partecipate;
- ✓ Parere nota di aggiornamento del DUPS 2025-2027;
- ✓ Parere bilancio di previsione 2025-2027;
- ✓ Parere su preintesa cci 2024.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Mariacarmela CONCA

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