

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 50/2025

L'anno duemila venticinque, il giorno 14 luglio, 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 **30/06/2025** risultante dal giornale di cassa è di € **2.210.878,88** e che il saldo contabile dell'Ente è di € **2.056.095,27**;

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	3.412.929,17
riscossioni da regolarizzare	236.611,20
totale delle entrate	5.335.504,36
Uscite	
mandati pagati	3.019.773,46
Mandati da pagare	1.981,48
pagamenti da regolarizzare	102.870,54
Pagamenti a copertura	20.772,68

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

totale delle uscite	3.124.625,48
saldo risultante	2.210.878,88

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.685.963,99
reversali emesse (ultima reversale n. 1484)	3.412.929,17
totale delle entrate	5.098.893,16
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 890)	3.042.797,89
totale delle uscite	3.042.797,89
saldo risultante	2.056.095,27

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.210.878,88
saldo risultante presso l'ente	2.056.095,27
differenza da raccordare	154.783,61

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	0,00
pagamenti senza mandato	102.870,54
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
Meno	0,00
incassi in attesa di reversali	236.611,20
mandati a copertura	20.772,68
mandati da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere (770)	270,27
differenza raccordata	154.783,61

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 aprile 2025 al 30 giugno 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
1084	19/05/2025	1.157,00	Retta mensile-Ceretto Castigliano Elio
1127	26/05/2025	153,76	Moletta Anna-ritenute mese di maggio
1300	06/06/2025	1.661,90	Retta mensile-Cortassa Maria
1376	17/06/2025	151,60	Versamento iva Split su M.800
1410	23/06/2025	31,00	Versamento piscina

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
590	09/05/2025	3.000,00	Enel sole X-pagamento ftt SF00175454
740	29/05/2025	160,37	Ecoenergia srl – pagamento ftt 20250002230
805	17/06/2025	17.965,03	Coello Franco-pagamento ftt 7
816	17/06/2025	2.534,00	Il Ginepro – pagamento ftt PA/03/2025
820	17/06/2025	700,00	Merlat – pagamento ftt 1/PA

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:

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

- 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)

L'anticipo del servizio è stato erogato con mandato n.ro 822 del 18.06.2025 per €300,00 e il fondo cassa trattenuto presso la cassaforte dell'Ente nel trimestre precedente è pari ad € 103,10.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del II trimestre 2025 è pari a €141,42.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € ____.
- o presso la cassaforte del Comune, per € 141,42.

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 II trimestre 2025:

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
6	28.04.2025	Acquisto cavo pc uffici Elettro Design	7,00
7	14.05.2025	Chiavi per uffici Ferramenta Donna	20,70
8	12.06.2025	Cavo chiosco Elettro Design	19,80
9	13.06.2025	Fogli per plastificatrice Modulo Gamma	19,30
10	20.06.2025	Ricevute generiche Modulo Gamma	12,00
11	20.06.2025	Abbonamento Zoom Airale Sandro	182,88

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 € 2.920,88.

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.

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

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
Tomasi Pietro				
Periodo Aprile/Giugno 2025	Diritti mercatali	570,00	570,00	0,00
	totale	570,00	570,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Aprile/Giugno 2025	Proventi distributore acqua naturale	638,56	638,56	0,00
	Pista di pattinaggio	0,00	0,00	0,00
	totale	638,56	638,56	0,00
Gianinetta Eleonora				
Periodo Aprile/Giugno 2025	Piscina	2.981,85	2.981,85	0,00
	totale	2.981,85	2.981,85	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Aprile/Giugno 2025	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	266,66	266,66	0,00
	C.I.E.	906,66	906,66	0,00
	totale	1.173,32	1.173,32	0,00

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30/06/2025, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/04/2025 al 30/06/2025 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 30/06/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune, non risultano ancora pervenuti all'Ente.

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

E) FISCALITA'

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

F) PARERI.

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

- ✓ Verifica di cassa del I trimestre 2025;
- ✓ Parere relazione al rendiconto 2024;
- ✓ Parere debito fuori bilancio;
- ✓ Parere terza variazione di Bilancio 2025-2027La seduta termina alle ore 11,30 dello stesso giorno.

Verbale confermato e sottoscritto in data 14 luglio 2025.

Dott.ssa Mariacarmela CONCA