

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

COMUNE DI LOCANA PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 45/2025

L'anno duemila venticinque, il giorno 07 aprile alle ore 10,10 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.

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 **31/03/2025** risultante dal giornale di cassa è di € 2.340.733,34 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.317.200,33;
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	1.849.863,81
riscossioni da regolarizzare	7.184,53
totale delle entrate	3.543.012,33
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	1.195.363,53
Mandati da pagare	1.959,54
pagamenti da regolarizzare	4.955,92
Pagamenti a copertura	21.304,40
totale delle uscite	1.202.278,99
saldo risultante	2.340.733,34

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	1.685.963,99
reversali emesse (ultima reversale n. 715)	1.849.863,81
totale delle entrate	3.535.827,80
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 454)	1.218.627,47
totale delle uscite	1.218.627,47
saldo risultante	2.317.200,33

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	2.340.733,34
saldo risultante presso l'ente	2.317.200,33
differenza da raccordare	23.533,01

piu'	0,00
reversali emesse da incassare	0,00
pagamenti senza mandato	4.955,92
reversali annullate	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0,00
Meno	0,00
incassi in attesa di reversali	7.184,53
mandati a copertura	21.304,40

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 da pagare	0,00
mandati annullati	0,00
mandati da inoltrare al tesoriere	0,00
differenza raccordata	23.533,01

4. A campione vengono estratti in modo casuale i mandati e le reversali per il periodo di controllo (dal 01 gennaio 2025 al 31 marzo 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
160	22/01/2025	€ 16,70	Ritenute erariali - Tomasi Pietro
164	22/01/2025	€ 187,10	Ritenute erariali - Gianinetto Eleonora
201	27/01/2025	€ 144,00	regolarizzazione contabile versamento incassato come tasi in realtà si tratta di imu con codice errato nel modello f24
235	04/02/2025	€ 2.230,36	Elvira Bausano - Retta Febbraio 2025
655	24/03/2025	€ 136,63	Ritenute erariali – Contratto Leonardo

MANDATI			
Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
36	16/01/2025	€ 8.997,50	Ciesse - Pagamento Fatt. n. 57PA/2024 del 17/12/2024 - servizio pulizia uffici
37	16/01/2025	€ 1.006,50	Alma s.p.a. - Pagamento Fatt. n. 7 / 604 / 2024 del 10/12/2024
57	21/01/2025	€ 48,00	Comune di Livorno – Restituzione somme TARI 2021-2022-2023: Polese Ilaria PLSLRI75L70E625R
345	12/03/2025	€ 3.469,50	CSEA – Versamento componenti

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

			perequative UR1 e UR2 – ruolo TARI 2024
361	14/03/2025	€ 27,82	FASTWEB SPA - Pagamento Fatt. n. PAE0006667 del 28/02/2025

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;

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

- 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 137 del 27.01.2025 per € 200,00 e 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 2025 è pari a € 103,10.

Il denaro durante l'esercizio è depositato:

- o presso il conto corrente bancario per € ____.
- o presso la cassaforte del Comune, per € 103,10.

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 I trimestre 2025:

BUONO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	10.02.2025	Acquisto contenitore per prelievo acqua incubatoio Farmacia Regina della Pace	5,50
2	10.02.2025	Bollitore - Bertoldo Isabella	25,00
3	19.02.2025	Blocchetti ricevute mercato - Modulo Gamma	12,00
4	26.02.2025	Istruzione pratica di successione - Poste Italiane	30,00
5	12.03.2025	Pedaggio autostrada - Contratto Leonardo	24,40

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

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

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 € 855,65.

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 ^o trimestre 2025			
Tomasi Pietro				
Periodo Gennaio/Marzo 2025	Diritti mercatali	505,00	505,00	0,00
	totale	505,00	505,00	0,00
Vallino Nadia				
Periodo Gennaio/Marzo 2025	Proventi distributore acqua naturale	783,55	783,55	0,00
	Pista di pattinaggio	3.184,00	3.184,00	0,00
	totale	3.967,55	3.967,55	0,00
Gianinetto Eleonora				
Periodo Gennaio/Marzo 2025	Piscina	---	---	---
	totale	---	---	---
Noascone Claudia				

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

Periodo Gennaio/Marzo 2025	Diritti di segreteria C.I. Rimborso stampati	252,99	252,99	0,00
	C.I.E.	856,29	856,29	0,00
	totale	1.109,28	1.109,28	0,00
Noascone Claudia				
Periodo Gennaio/Marzo 2025	Spese postali al 31.12.2024	---	---	---

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31/03/2025, per ciascun servizio interessato, dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01/01/2025 al 31/03/2025 sono state interamente versate alla Tesoreria comunale.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

I saldi al 31/03/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune, non risultano ancora pervenuti all'Ente.

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra che nel periodo oggetto della verifica è stato effettuato l'invio dell'CU2025 ma che non sono ancora disponibili le relative ricevute di trasmissione.

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

F) PARERI.

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

- ✓ Fondo garanzia debiti commerciali annualità 2025;
- ✓ Parere ratifica prima variazione di Bilancio 2025-2027 della Giunta;
- ✓ Parere riaccertamento dei residui anno 2024 e precedenti;
- ✓ Parere seconda variazione di Bilancio 2025-2027.

Mariacarmela Conca

Dottore Commercialista
Revisore legale

La seduta termina alle ore 11,30 dello stesso giorno.

Verbale confermato e sottoscritto in data 08 aprile 2025.

Dott.ssa Mariacarmela CONCA