



COMUNE DI CALUSO
Città metropolitana di Torino

<p>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2025 DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI</p>

IL REVISORE DEI CONTI UNICO
RAG. MARCO LUCA FERRARIS

Verbale n. 19 del 15/05/2025

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2025 , DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI
--

L'anno Duemilaventicinque, il giorno 15 del mese di maggio, alle ore 09,30 circa presso la sede comunale, il sottoscritto **Rag. Marco Luca FERRARIS**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 30/09/2024 in qualità di Revisore Contabile Unico per il triennio 15/11/2024-15/11/ 2027, ai sensi dell'art. 234, comma 3 del D. Lgs. 267/2000,

PROCEDE

allo svolgimento della verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa, di quella dell'economo e dei vari agenti contabili.

Premesso che:

- il Revisore contabile unico assume la funzione attribuita con la sopra citata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente che verrà conservata agli atti;
- il presente adempimento è espletato dal sottoscritto con l'assistenza del Responsabile del Settore contabilità e finanze, Dott. Danilo Bertoldi e degli Istruttori amministrativi, Sig.ra Marta Blessent e Rag. Susanna Drago;
- viene acquisito il verbale redatto dall'organo di revisione relativo al **4 Trimestre 2024**;

RILEVATO che

- il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Unicredit S.p.A. in base ad apposita Convenzione sottoscritta avente ad oggetto: *"Convenzione per lo svolgimento del servizio di tesoreria periodo 01/07/2021 – 31/12/2025"*;
- pertanto Banca Unicredit S.p.A. assicura lo svolgimento del servizio per il periodo dal 01/07/2021 al 31/12/2025;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 02/07/2019, esecutiva, è stato incaricato della gestione del servizio economato dell'Ente la dipendente Sig.ra Wanda Bricco e il Dott. Danilo Bertoldi.

Tutto ciò premesso e rilevato, l'organo di revisione

EFFETTUA

- in conformità agli artt. 223 e 239, comma 1, lett. f), del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto Comunale ed al vigente regolamento di contabilità, la verifica ordinaria di cassa, la

verifica della gestione del servizio di tesoreria, di quello dell'economo, dei vari agenti contabili e verifiche diverse al **31 Marzo 2025**.

L'organo di revisione quindi

ACCERTA

quanto emerge dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito, conciliati con le scritture contabili agli atti del Comune di Caluso.

1. SERVIZIO DI TESORERIA

Alla data del 31/03/2025 la situazione è risultata la seguente:

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/03/2025		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2025	1.312.892,32	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2025	1.603.596,28	
Fondo di Cassa al 31/03/2025		330.295,26
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 31/03/2025	1.037.634,10	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025	1.396.829,62	
Saldo Contabile al 31/03/2025	Saldo	261.803,70
Riconciliazione		
Saldo Contabile		261.803,70
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		1.599,65
Mandati Emessi non Pagati (+)		10.093,04
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		276.857,87
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		216.859,70
Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)		
Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 31/03/2025		330.295,26

Esaminata la documentazione prodotta, l'Organo di revisione attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31/03/2025** pari ad **Euro 330.295,26** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n. 934 reversali e n. 387 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per Euro 7,15 con causale "Split payment su mandato n. 386".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per Euro 856,29 con causale "Comune di Caluso B435. Corrispettivo per il rilascio di n. 51 carte identità elettroniche periodo dal 16/03/ al 31/03".

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2025:

REVERSALI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
56	21/01/2025	235,00	Proventi da trasporti scolastici
125	30/01/2025	2.070,00	Proventi Mensa scolastica
182	04/02/2025	247,05	Proventi utilizzo palestra Settembre – Dicembre A.S.D. Volley Caluso
210	05/02/2025	4.950,00	Dep. Cauzionale Conc. locazione Bar Trattoria del Peso -Asinelli S.a.s.
630	07/03/2025	157,72	Sanzioni codice della Strada
639	10/03/2025	140.000,00	Erogazione Mutuo Cassa DD.PP. n. 6227307/00 per acquisto magazzino

MANDATI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
4	14/01/2025	70.705,99	Pagamento Fatt. n. 2193 EL del 13/12/2024, n. 2239 EL del 13/12/2024 Società Canavesana Servizi Srl
74	23/01/2025	42.244,23	Fondo solidarietà comunale 2024 – Finanziamento e sviluppo servizi sociali comunali – Consorzio CISSAC
187	18/02/2025	167.676,27	Pagamento Fatt. n. V2P/2025/25000021 del 12/02/2025 ING Bank N.V. - CANONE LEASING FOTOVOLTAICO - CONTRATTO REP. 3630/2010 (EX. NUM 196 - IMP. ORI. 196 del 14/02/2020)
245	28/02/2025	1.022,04	Pagamento Fatt. n. 1/001 del 03/02/2025 Gesbar S.a.s. di Stefani - RIMBORSO BUONI PASTO COMUNE DI CALUSO CIG B48233725D
301	19/03/2025	2.647,40	Pagamento Fatt. n. 3778/16/10 del 20/02/2025 n. 3779/16/10 del 20/02/2025 – Halley Informatica S.r.l.
372	27/03/2025	1.830,00	Pagamento Fatt. n. FATTPA 10_25 del 28/02/2025 – F.Ili Lanzetti S.n.c. - lavori di installazione di pavimento tattile attraversamento pedonale di Via S. Francesco d'Assisi

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2. ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti di carattere fiscale dando atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- a) Gestione acquedotto;
- b) Smaltimento, fognatura e depurazione acque
- c) Servizio pre-post scuola;
- d) Trasporto alunni;
- e) Mensa scolastica;
- f) Mensa insegnanti;
- g) Illuminazione votiva;
- h) Fotocopie;
- i) Gestione peso pubblico, utilizzo locali comunali, servizi mercato;
- j) Trasporti funebri;
- k) Impianti sportivi (inizio attività dal 1.11.2008)
- l) Impianto fotovoltaico (inizio attività dal 01.07.2012)

Le suddette attività sono raggruppate nei seguenti registri sezionali:

ACQUEDOTTO (comprende le attività di cui alle suddette lettere A e B)

Registro IVA vendite aggiornato al //

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al //

MENSA SCOLASTICA (comprende le attività di cui alle suddette lettere E ed F)

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025

TRASPORTI SCOLASTICI (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera D)

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato 31/03/2025

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025

PRE-POST (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera C)

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

SERVIZI VARI (comprende le attività di cui alle suddette lettere G, H, I, J)

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025

IMPIANTI SPORTIVI (comprende le attività di cui alla suddetta lettera K)

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025

IMPIANTO FOTOVOLTAICO (comprende le attività di cui alla suddetta lettera L)

Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2025.

Il riepilogo dei dati Iva del periodo risulta annotato sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/03/2025. L'Ente provvede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 31/03/2025 risulta un saldo a debito di Euro 3.172,22, ammontare regolarmente versato in data 16/04/2025.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef del periodo oggetto della presente verifica, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Descrizione	Ammontare	Data	Tipologia
-------------	-----------	------	-----------

CONTRIBUTI, RITENUTE gennaio	49.473,96	17/02/2025	Mandati vari
CONTRIBUTI, RITENUTE febbraio	47.958,61	17/03/2025	Mandati vari
CONTRIBUTI, RITENUTE marzo	46.475,16	16/04/2025	Mandati vari
PREMIO INAIL scad. Febbraio	7.388,92	17/02/2025	Mandati vari
IVA SPLIT gennaio	17.658,11	17/02/2025	Mandati vari
IVA SPLIT febbraio	20.976,97	17/03/2025	Mandati vari
IVA SPLIT marzo	35.641,89	16/04/2025	Mandati vari
IVA gennaio	1.909,11	17/02/2025	Mandati vari
IVA febbraio	2.013,62	17/03/2025	Mandati vari
IVA marzo	3.172,22	16/04/2025	Mandati vari
QUOTE sindacali gennaio	208,25	23/01/2025	Mandati n. 93-95 del 23/01/2025
QUOTE sindacali febbraio	222,51	19/02/2025	Mandati n. 207-208 del 19/02/2025
QUOTE sindacali marzo	222,51	20/03/2025	Mandati n. 330-331 del 20/03/2025

Dichiarazione fiscali 2024 e Comunicazioni periodiche

Il Revisore unico dà atto che l'Ente ha provveduto, tramite intermediario incaricato, all'invio della dichiarazione periodica I.V.A. relativa al IV Trimestre 2024.

3. VERIFICA ECONOMO ED AGENTI CONTABILI

Al momento della verifica gli Agenti Contabili vengono richiesti i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che risulta riconciliabile con la situazione di cassa al 31 marzo 2025, presentando le seguenti risultanze:

Economo

Il Revisore procede alla verifica di cassa e gestione del servizio economato relativo al IV trimestre 2024 gestito dall'Economo, Sig.ra **Wanda BRICCO**, nominato con Provvedimento prot. 11945 del 29/08/2019 del Responsabile settore Contabilità e Finanze e conferimento nomina Agente Contabile con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019.

Il Revisore rileva che la cassa economato, come risulta dal prospetto allegato, presenta alla data del 31/03/2025 una disponibilità di cassa di Euro 5.424,25 derivante da:

Fondo cassa al 01/01/2025 (+)	2.000,44
Rimborso F.do cassa anno 2024(vers. Del 15/01/2025 (-))	2.000,44
Anticipazione (+) (mandato n. 06 del 15/01/2025)	6.000,00

Spese sostenute nel I trimestre 2025 (-)	575,65
Saldo al 31/03/2025	5.424,35

Si dà atto che l'Economo Sig.ra Wanda Bricco, attesta che il saldo risultante alla data del 31/03/2025 è pari ad Euro 5.424,35.

Lo stesso economo comunica di aver effettuato un prelievo il giorno 24.03.2025 di Euro 500,00 per far fronte a spese economali che graveranno sul 2° trimestre 2025, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 4.924,35.

Agenti contabili interno

- **Sig. Danilo BERTOLDI** nominato con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019, **settore contabilità e finanze** la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- **Sig. Fabio GRIMALDI** nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/03/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- **Sig.ra Chiara SCOGNAMIGLIO**, nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- **Sig. Sergio NARETTO**, nominato con delibera G.C. n. 69 del 22/09/2020, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- **Sig.ra CARRA Elena**, nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore demografico** la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- **Sig.ra VACCA Cristina** nominata con delibera G.C. n. 36 del 18/04/2023, **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del I trimestre 2025, il Revisore rileva quanto segue:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2024)	€	0,00
Incassi effettuati nel I trim. 2025	€	2.458,86
Versamenti effettuati nel I trim. 2025	€	2.458,86
Differenza	€	0,00

Il Revisore acquisisce copia delle seguenti ricevute delle somme versate presso la Tesoreria Unica della Banca Unicredit allegate al verbale dello stesso agente, in particolare:

- per l'ammontare di Euro 757,01 per Riversamento Carte d'identità mese di gennaio 2025, versamento eseguito in data 31/01/2025, quietanza n. 458;
- per l'ammontare di Euro 801,43, per Riversamento Carte d'identità mese di febbraio 2025 versamento eseguito in data 28/02/2025, quietanza n. 938;
- per l'ammontare di Euro 900,42 per Riversamento Carte d'identità mese di marzo 2025, versamento eseguito in data 31/03/2025, quietanza n. 1440, e così per complessivi **Euro 2.458,86.**
- **Sig.ra Federica ACTIS ALESINA** nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del I trimestre 2025 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2024)	€	0,00
Incassi effettuati nel I trim. 2025	€	2.913,59
Versamenti effettuati nel I trim. 2025	€	2.913,59
Differenza	€	0,00

Il Revisore acquisisce copia delle seguenti ricevute delle somme versate presso la Tesoreria Unica della Banca Unicredit allegate al verbale dello stesso agente, in particolare:

- per l'ammontare di Euro 817,00 per Carte d'identità mese di gennaio 2025, versamento eseguito in data 31/01/2025, quietanza n. 459;
- per l'ammontare di Euro 1.049,00, per Carte d'identità mese di febbraio 2025, versamento eseguito in data 28/02/2025, quietanza n. 939;
- per l'ammontare di Euro 1.047,59 per Carte d'identità mese di marzo 2025, versamento eseguito in data 31/03/2025, quietanza n. 1439, e così per complessivi **Euro 2.913,59.**
- **Sig.ra MOUCADEL Daniele**, nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore demografico** la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non sono state incassate somme;
- **Sig.ra Paola ACTIS OREGLIA**, nominata con delibera G.C. n. 82 del 03/10/2016, **settore amministrativo** la consistenza di cassa è pari a Euro zero in quanto non sono state incassate somme.

4. ALTRE VERIFICHE

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Al fine del monitoraggio della situazione del contenzioso, anche se negativa, l'Organo di revisione chiede al Responsabile del servizio finanziario la rappresentazione della situazione delle controversie in atto e di quelle potenziali. Dall'indagine esperita risulta quanto segue:

1) Edil Tecna S.r.l.

L'Ente ha in corso contraddittorio instaurato presso il Tribunale di Ivrea (TO) avverso la società Edil Tecna S.r.l. a seguito della risoluzione nel contratto per la costruzione della palestra della scuola secondaria di primo grado "G. Gozzano" per grave inadempimento da parte della società incaricata. La causa risulta in corso; l'Ente ha richiesto ed incassato somme garantite dalla polizza contrattuale.

2) TOP PLAY S.r.l.

A seguito del provvedimento di diniego espresso dall'Ente in merito all'istanza di rilascio di autorizzazione amministrativa presentata tramite SUAP dalla società TOP PLAY S.r.l., finalizzata all'apertura di esercizio di media struttura di vendita presso il Centro Commerciale Planetarium in Caluso, Via Circonvallazione n. 50, quest'ultima ha proceduto a presentare in data 05/07/2023 ricorso dinanzi al Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte avverso il sopra citato provvedimento di diniego espresso dal Comune di Caluso.

In conseguenza di quanto sopra, l'Ente ha incaricato lo Studio Legale Francesco Dal Piaz per la costituzione in giudizio e l'assistenza nel procedimento dinanzi al T.A.R. per il Piemonte con determinazione Servizio manutenzione n. 35/2023 e determinazione del Segretario Comunale n. 17 del 03/10/2023.

Si invita l'Ente a monitorare puntualmente e periodicamente lo stato di avanzamento dei procedimenti in corso.

Istruttoria Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per il Piemonte

In merito all'Istruttoria relativa al Rendiconto 2023 n. 0001873 pervenuta a mezzo Pec in data 19/03/2025 dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per il Piemonte, il revisore richiede la rappresentazione dell'evoluzione dell'istruttoria e l'esito del controllo.

Alla data odierna emerge che l'Ente ha adempiuto alle richieste di chiarimento pervenute dalla citata Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 03/04/2025 inoltrando, tramite la piattaforma ConTe che ha rilasciato ricevuta di protocollo n. SCPIE 0002285, risposta puntuale sui quesiti posti.

Allo stato attuale l'Ente è in attesa di conoscere l'esito dell'istruttoria.

Mutui

Come rilevato nella verifica periodica relativa al IV trimestre 2024, è stato acceso con la Cassa Depositi e Prestiti un nuovo mutuo di Euro 140.000,00 per far fronte all'acquisto di un immobile da adibire a magazzino comunale. Il prestito entrerà in ammortamento dal 31/12/2025 con durata fino al 30/06/2054; il Piano di ammortamento prevede il pagamento di n. 58 rate semestrali posticipate di Euro 4.104,97 ciascuna.

La somma complessiva data a mutuo è stata erogata da Cassa Depositi e Prestiti e contabilizzata in data 10/03/2025 come risulta dal Giornale delle Reversali al n. 639 con la seguente causale: MUTUO 6227307/00 C.U.P. D19I24001560004.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il Revisore dà atto che l'Ente ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 entro il termine del 28/02/2025, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09 dicembre 2024, n. 189, adottato con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 26/02/2025.

Attestazione dei tempi di pagamento

Il Revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti, di cui D.P.C.M. del 22/09/2014, relativo al 1 trimestre 2025, rilevato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali – Mef (P.C.C.), risulta pari a giorni – 9,10.

Attività contrattuale

L'organo di revisione conto dell'attività contrattuale effettuata dall'Ente nel periodo.

Dall'indagine risulta quanto segue:

- 1) Lettera n. 1877 del 05/02/2025 per l'Affidamento diretto di lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 (art. 18, comma 1, D.Lgs. 36/2023) per l'esecuzione di opere di sostituzione infissi Palazzo Ubertini-Caluso; finanziato con annualità 2024 L. 160/2019 e fondi propri; Appaltatore: Bellio Libero, con sede legale in Via Roma n. 9 – San Paolo Solbrito (AT); Importo contrattuale: Euro 29.474,08;
- 2) Lettera n. 1886 del 05/02/2025 per l'Affidamento diretto di lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 (art. 18, comma 1, D.Lgs. 36/2023) per l'esecuzione di opere di sostituzione infissi Palazzo Ubertini-Caluso; finanziato con economie annualità 2023/2024 L. 160/2019 e fondi propri; Appaltatore: Bellio Libero, con sede legale in Via Roma n. 9 – San Paolo Solbrito (AT); Importo contrattuale: Euro 45.422,67;

3) Lettera n. 3286 del 03/03/2025 con valore di contratto di appalto (art. 18, comma 1, D.Lgs. 36/2023) per l'esecuzione di Lavori di restauro e risanamento conservativo sui prospetti di Palazzo Spurgazzi già Valperga; Appaltatore: Selva Mercurio S.r.l., con sede legale in Via Alciato Andrea n. 1 – Como (CO); Importo contrattuale: Euro 188.360,04.

L'organo di revisione richiede in visione copia del Contratto di Leasing fotovoltaico Rep. 3630/2010 (Ex. N. 196 - Imp. ORI. 196 del 14/02/2020) sottoscritto in data 15/11/2010 con la società ING Lease S.p.A., con sede in Brescia (BS), Via Pietro Nenni n. 18.

Tale contratto è stato registrato presso l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Ivrea (TO) in data 02/12/2010 al n. 188 Serie 1 e risulta altresì versata la somma di Euro 168,00 a titolo di imposta di registro e la somma di Euro 3,72 per diritti e così per complessivi Euro 171,72.

Il contratto della durata di anni 20, si riferisce alla locazione finanziaria per la realizzazione di impianto fotovoltaico di potenza appena inferiore ad 1 MW/p, installato a terra, realizzato presso l'ex discarica comunale in Regione Fornaci da parte del Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro Ciro Menotti S.C.P.A. (Costruttore mandataria - Capogruppo).

Il corrispettivo della locazione finanziaria contrattualmente concordato pari ad Euro 3.905.230,02 oltre I.V.A, verrà corrisposto in n. 40 canoni semestrali posticipati, fissi ed invariabili con decorrenza dalla data di approvazione del collaudo tecnico amministrativo avvenuto con Determinazione n. 06 del 31/03/2014.

Si dà atto che in data 18/02/2025, n. mandato 187 risulta pagata la rata n. 22 pari ad Euro 167.676,27 riferita alla Fatt. elettronica emessa da ING BANK N.V. in data 12/02/2025 n. V2P/2025/25000021.

Conti Correnti Postali

Il revisore assume i saldi al 31/03/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2025, come da documentazione fornita dall'Ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30773105	Servizio Tesoreria	2.889,78
31765100	Polizia Municipale	894,75
86596715	Addizione comunale all'Irpef	1.986,65
		5.771,18

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate puntualmente presso la Tesoreria Unica con cadenza almeno quindicinale (Circolare n. 33 del 26 novembre 2008 e circolare n. 11 del 24 marzo 2012, Ministero dell'economia e delle finanze).

5. CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 12,00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore Contabile Unico richiede copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.

Caluso, 15 maggio 2025

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

Rag. Marco Luca FERRARIS

