



COMUNE DI CALUSO
Città metropolitana di Torino

<p>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024 DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI</p>

IL REVISORE DEI CONTI UNICO
RAG. MARCO LUCA FERRARIS

Verbale n. 10 dell'11/02/2025

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024 , DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI
--

L'anno Duemilaventicinque, il giorno 11 del mese di febbraio, alle ore 09,20 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 **3 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 Dicembre 2024**.

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

Premesso che il Servizio di Tesoreria è affidato all'Istituto di credito denominato BANCA UNICREDIT S.p.a., visto l'articolo 223 del D.lgs. 267/2000, il Revisore riporta quanto segue:

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/12/2024		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		1.275.174,47
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2024	10.224.243,05	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2024	10.878.418,30	
Fondo di Cassa al 31/12/2024		620.999,22
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		1.275.174,47
Reversali Emesse dal 01/10/2024 al 31/12/2024	10.224.243,05	
Mandati Emessi dal 01/10/2024 al 31/12/2024	10.878.418,30	
Saldo Contabile al 31/12/2024	Saldo	620.999,22
Riconciliazione		
Saldo Contabile		620.999,22
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		0,00
Mandati Emessi non Pagati (+)		
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		0,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		0,00
Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)		0,00
Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 31/12/2024		620.999,22

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 **31/12/2024** pari ad **Euro 620.999,22**

ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n. 3.412 reversali (1.187 nel periodo) e n. 2.478 mandati (853 nel periodo).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 210,00 con causale "Rette mensa scolastica".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 546,00 con causale "Giro da 8248/101082748 a 8248/3228096".

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 quarto trimestre dell'anno 2024:

REVERSALI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
2274	23/10/2024	1.310,00	Incasso Utenti Mensa scolastica
2353	28/10/2024	56,00	Incasso Diritti di segreteria Ufficio Tecnico
2487	08/11/2024	6.442,62	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n.1868 (Articolo 3550/1736/1) – Società Canavesana Servizi S.p.A.
2804	22/11/2024	328,07	Acconto Tari 2024 – Soggetti diversi
2870	02/12/2024	840,00	Mercato 2024 Incasso Spuntisti e posti fissi
3083	18/12/2024	19.505,47	Inc. GSE – Contributo vendita energia SETTEMBRE 2024 - Impianto Via S. Francesco

MANDATI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
1652	17/10/2024	3.612,47	Pag. Fatt. 2024037480 del 09/10/2024 GSE - Delibera AEEG N.280/07 – Fatturazione ritiro dedicato RID 052510
1723	28/10/2024	40.0454,39	Pag. Fatt. n. 7600104414 del 30/09/2024; n. 7600104318 del 30/09/2024; n. 7610006680 del 30/09/2024; n. 7600104303 del 30/09/2024 – Elixir Ristorazione S.p.A.
1844	31/10/2024	1.463,05	Pag. Fatt. n. 92/001 del 07/10/2024 Gesbar S.a.s. – Rimborso buoni pasto Comune di Caluso CIG B016D605FE
1887	15/11/2024	283,22	Pag. Fatt. n. 2400018126-PA del 21/10/2024 SMAT SpA - Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 16/06/2024 - 15/10/2024
1965	26/11/2024	330,00	Pag. Fatt. n. 1094A del 30/10/2024 Centro Medico Eporedia - D.Lgs. 9 aprile 2008 n. 81. Affidamento incarico di prestazioni di medicina del lavoro e sorveglianza sanitaria per il periodo di anni uno decorrenti dal 1/03/2024 (Codice CIG B045C19A11).
2169	12/12/2024	1.264,54	Pag. Fatt. n. 6/E del 25/11/2024 Leggero S.r.l. Autoriparazioni-Acquisto pneumatici quattro stagioni e tagliando man. Vetture Polizia locale CIG: B40A167452

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 31/12/2024

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 31/12/2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024

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

Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2024

Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024.

Il riepilogo dei dati Iva del periodo risulta annotato sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/12/2024. Si dà atto che L'Ente effettua la liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 31/12/2024 risulta un saldo a debito di Euro 2.223,39 di cui Euro 1.600,40 versato come acconto il 27.12.2024 ed Euro 622,99 versato a saldo in data 16.01.2025.

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 ottobre	60.102,52	18.11.2024	Mandati vari
CONTRIBUTI, RITENUTE novembre	56.067,33	16.12.2024	Mandati vari
CONTRIBUTI, RITENUTE dicembre	97.612,18	27.12.2024	Mandati vari
IVA SPLIT ottobre	18.243,82	18.11.2024	Mandato n. 2110 del 05/12/2024
IVA SPLIT novembre	32.021,61	16.12.2024	Mandato n. 2315 del 18/12/2024
IVA SPLIT dicembre	4.121,77	27.12.2024	Mandato n. 2459 del 31/12/2024
IVA ottobre	1.405,29	18.11.2024	Mandato n. 2111 del 05/12/2024
IVA novembre	4.051,53	16.12.2024	Mandato n. 2314 del 18/12/2024
IVA dicembre acconto	1.600,40	27.12.2024	Mandato n. 2460 del 31/12/2024
IVA dicembre saldo	622,99	16.01.2025	Mandato Provvisorio n. 66 del 17/01/2025
QUOTE sindacali ottobre Unione Nazionale Segretari Comunali e Provinciali	225,97		Mandati n. 1685-1686-1688 del 23/10/2024
QUOTE sindacali novembre Unione Nazionale Segretari	208,27		Mandati n. 1948-1949-1950 del 22/11/2024
QUOTE sindacali C.G.I.L. dicembre	189,86		Mandati n. 2178-2180 del 12/12/2024

Dichiarazione fiscali 2024 e Comunicazioni periodiche

Il Revisore unico dà atto che l'Ente ha provveduto, tramite intermediario incaricato (Lo Studio S.a.s. di Mecella Elia & C., con sede in Moncalieri (TO), P.zza G. Failla n. 2), all'invio della dichiarazione annuale IRAP 2024 (periodo d'imposta 2023) in data 13.09.2024 come risulta dalla ricevuta prot. n. 24091309160966711 – 000001 rilasciata dal Servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate.

L'Ente ha altresì provveduto alla presentazione delle liquidazioni periodiche relative ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2024 tramite intermediario incaricato che ha effettuato l'invio telematico in data 22/11/2024, ricevuta telematica n. 32333272556.

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 dicembre 2024, 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 31.12.2024 una disponibilità di cassa di Euro 2.000,44 derivante da:

Fondo cassa al 30.09.2024	3.110,29
Spese sostenute nel IV trimestre 2024	1.109,85
Saldo al 31.12.2024	2.000,44

Si dà atto che l'Economo Sig.ra Wanda Bricco, attesta che il saldo risultante alla data del 31/12/2024 è pari ad Euro 2.000,44. Tale somma è stata versata in data 15/01/2025 presso la Tesoreria Unica la quale ha rilasciato quietanza n. 0000159 con la causale: Riversamento fondo cassa esercizio 2024 Economato.

Si prende atto altresì che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024.

Agenti contabili

- **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.
Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero);
- **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.
Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero);
- **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.
Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero);

- 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.
Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero);
- **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.
Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero);
- **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 IV trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2024)	€	0,00
Incassi effettuati nel IV trim 2024	€	2.444,43
Versamenti effettuati nel IV trim 2024	€	2.444,43
Differenza	€	0,00

Il Revisore prende atto delle seguenti ricevute di versamento della Banca Unicredit sono allegate al verbale dello stesso agente, in particolare:

- per l'ammontare di Euro 961,42 per Riversamento Carte d'identità mese di ottobre, versamento eseguito in data 31/10/2024, quietanza n. 0004578;
- per l'ammontare di Euro 687,00, per Riversamento Carte d'identità mese di novembre versamento eseguito in data 29/11/2024, quietanza n. 0005130;
- per l'ammontare di Euro 795,01 per Riversamento Carte d'identità mese di dicembre, versamento eseguito in data 24/12/2024, quietanza n. 0005562,

e così per complessivi **Euro 2.447,43**.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'anno 2024.

- **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 IV trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2024)	€	0,00
Incassi effettuati nel IV trim 2024	€	2.565,08
Versamenti effettuati nel IV trim 2024	€	2.565,08
Differenza	€	0,00

Il Revisore prende atto che le ricevute di versamento presso la Banca Unicredit sono allegate al verbale dello stesso agente, in particolare:

- per l'ammontare di Euro 914,28 per Diritti di segreteria e Carte d'identità mese di ottobre, versamento eseguito in data 31/10/2024, quietanza n. 0004577;
- per l'ammontare di Euro 910,12, per Diritti di segreteria e Carte d'identità mese di novembre versamento eseguito in data 29/11/2024, quietanza n. 0005129;
- per l'ammontare di Euro 740,68 per Diritti di segreteria e Carte d'identità mese di dicembre, versamento eseguito in data 31/12/2024, quietanza n. 0005656,

e così per complessivi **Euro 2.565,08**.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024.

- **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 ha effettuato incassi.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero)

- **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 ha effettuato incassi.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2024. (anche se pari a zero).

4. ALTRE VERIFICHE PERIODICHE

Mutui e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del'10% (a decorrere dall'anno 2015) del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

INTERESSI PASSIVI PAGATI NELL'ESERCIZIO 2024	198.649,82 *
ENTRATE CORRENTI Accertate da rendiconto 2023	6.516.257,31
PERCENTUALE	3,05%

* comprensivo di euro 1.020,61 sul mutuo di € 80.000,00, posizione 4557904/00, per sistemazione strade finanziato con contributo regionale.

L'Ente rientra nel limite indicato dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.), il quale prevede che *"...l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."*

I mutui contratti dall'Ente sono così ripartiti: n. 46 con la Cassa Depositi e Prestiti;

La rata annua (capitale + interessi) che grava sull'Ente per l'esercizio 2024 è pari a euro 404.143,66 La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV del bilancio armonizzato. La parte di rata di mutuo riferita ad interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

a) Lavori pubblici n. 44 (di cui 1 finanziato per la rata annua conto capitale e interessi con contributo Regionale);

b) n. 1 per partecipazioni azionarie in S.C.S. S.p.A. (posizione 4357768/01) e n. 1 per arredamento nuova sede biblioteca (posizione 4411417/02).

Nel mese di dicembre 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, che entrerà in ammortamento dal 01.07.2025.

Società Partecipate

Il Revisore ricorda che l'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06.07.2012, n. 95, convertito nella Legge 07.08.2012, n. 135 (il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ha disposto con l'art. 77, comma 1, lettera e) l'abrogazione del comma 4 a decorrere dal 1° gennaio 2015, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014) dispone l'obbligo dall'esercizio finanziario 2012 per i Comuni e le Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e le motivazioni. In caso di discordanza l'Ente adotta, senza indugio e comunque entro l'esercizio in corso, i provvedimenti necessari per la conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il Revisore, pertanto, invita gli Uffici preposti a procedere a detta verifica affinché il dettato normativo venga rispettato, come già avvenuto per gli anni scorsi.

Inoltre il Revisore accerta che la Relazione sul Bilancio consolidato per l'anno 2023 e relativi allegati sono stati trasmessi alla BDAP in data 03.10.2024.

Attestazione dei tempi di pagamento

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice annuale riferito all'anno 2024 è pari al valore: - 10,56.

Attività contrattuale

L'organo di revisione richiede la rappresentazione della situazione relativa ai contratti attivi e passivi presenti nel periodo oggetto della verifica. Dalla verifica risulta quanto segue:

- 1) Contratto di concessione Chiosco Bar Cuoghi Lorena, sottoscritto in data 26/08/2022, registrato presso l'Agenzia delle Entrate DP Il Torino in data 14/09/2022 al n. 42785, serie 3 T, durata decennale senza rinnovo tacito o proroga;
- 2) Contratto di concessione, locali attività scolastica Città Metropolitana di Torino, sottoscritto in data 01/12/2023, registrato presso l'Agenzia delle Entrate Ufficio di Ivrea (TO) in data 21/12/2023 al n. 3028, serie 3 T, scadente il 31/08/2026 canone annuo € 7.200,00;
- 3) Contratto di locazione, Caserma Carabinieri, sottoscritto in data 01/10/1985, registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 27/04/1989 al n. 11070, serie 3 B, durata 9 anni rinnovabile;
- 4) Contratto Concessione d'uso, Cooperativa Agricola Produttori Erbaluce di Caluso sottoscritto in data 19/09/2000 con scadenza 28/09/2025; integrazione del citato contratto con atto del 30/01/2019 registrato presso AdE Ufficio territoriale di Ivrea (TO) in data 08/02/2019 al n. 15 Serie 1 T, giusto € 439,00;
- 5) Contratto di locazione Bar del Peso, Caluso P.zza Mazzini sottoscritto in data 14/05/1999 registrato presso AdE in data 28/05/1999 al n. 894 Serie 1T, durata 25 anni;
- 6) Contratto di comodato ad uso gratuito, sede Ass.ne Nazionale Alpini, sottoscritto in data 12/04/2024, durata 01/01/2024 – 31/12/2032, atto registrato presso AdE di Ivrea (TO) in data 12/04/2024 al n. 3773;

- 7) Contratto di locazione Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso – C.I.S.S.A.C. registrato presso AdE in data 12/01/2009 al n. 3604 Serie 3T, durata anni 6+6 dal 01/01/2009-31/12/2024 rinnovabile, canone annuo € 10.000,00;
- 8) Contratto di concessione, Micronido, sottoscritto in data 21/07/2006 per la durata di anni 15, registrato presso AdE in data 02/08/2006 al n. 1578 Serie 1.

Risulta in essere il seguente contratto di locazione passivo stipulato con i Sigg. Salvetti Clara e Ezio per l'affitto di immobile ad uso magazzino sito nel Comune di Caluso (TO):

- 1) Contratto di locazione stipulato in data 01/11/2018, registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Ivrea in data 28/11/2018 al n. 3718, serie 3 per un ammontare complessivo annuo pari ad € 7.008,00. Nel periodo oggetto della presente verifica risulta versata a mezzo Mod. F24 la somma di € 140,16 a titolo di Imposta di registro annualità successive, mandato n. 2128 dell'11/12/2024.

Tale contratto risulta risolto poiché lo stesso immobile è stato acquisito dal Comune di Caluso nel mese di dicembre 2024 con atto notarile in corso di registrazione.

Conti Correnti Postali

Il revisore assume i saldi al 31/12/2024 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2024, 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	1.727,59
31765100	Polizia Municipale	1.666,16
86596715	Addizione comunale all'Irpef	1.213,71
		4.607,46

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 11,40 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, 11 febbraio 2025

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

Rag. Marco Luca FERRARIS

(Documento firmato digitalmente)