



COMUNE DI CALUSO
Città metropolitana di Torino

<p>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2025 DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI</p>

IL REVISORE DEI CONTI UNICO
RAG. MARCO LUCA FERRARIS

Verbale n. 23 del 26/08/2025

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2025 , DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno Duemilaventicinque, il giorno ventisei del mese di agosto, 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, degli Istruttori amministrativi, Sig.ra Marta Blessent e Sig. Stefano Magro;
- viene acquisito il verbale redatto dall'organo di revisione relativo al **1 Trimestre 2025**;

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 **30 Giugno 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 30/06/2025 la situazione è risultata la seguente:

Verifica Ordinaria di Cassa al 30/06/2025		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2025	4.218.733,38	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2025	4.141.803,94	
Fondo di Cassa al 30/06/2025		697.928,66
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Reversali Emesse dal 01/04/2025 al 30/06/2025	4.243.918,69	
Mandati Emessi dal 01/04/2025 al 30/06/2025	4.188.644,23	
Saldo Contabile al 30/06/2025	Saldo	676.273,68
Riconciliazione		
Saldo Contabile		676.273,68
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		25.185,31
Mandati Emessi non Pagati (+)		46.840,29
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		891.886,24
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		345.512,80
Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)		
Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025		1.244.302,10

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 **30/06/2025** pari ad **Euro 1.244.302,10** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emesse n. 2005 reversali (n. 1071 reversali nel periodo) e n. 1018 mandati (n. 631 mandati nel periodo).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2025 per Euro 814,91 con causale "Split payment su mandato n. 1018".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2025 per Euro 8.964,04 con causale "Pagamento Fatt. n. 0000171/A del 24/06/2025; n. 0000174/A del 25/06/2025 – F.Ili Gallo Auto S.a.s.".

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.

Ad inizio periodo risulta la disponibilità di somme con destinazione vincolata per un ammontare pari ad Euro 70.985,60. In data 02/04/2025 risulta emesso un mandato di pagamento per Euro 70.985,60 con causale "Spese manutenzione rischio idrogeologico del Canale demaniale di Caluso". Pertanto al 30/06/2025 la Cassa vincolata ammonta ad Euro zero.

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

REVERSALI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
989	22/04/2025	16.563,25	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 531 – Fondi PNRR
1067	29/04/2025	331,70	Proventi refezione scolastica – Regolarizzazione provvisori
1183	02/05/2025	373,80	Proventi sanzioni Cds 2025
1362	12/05/2025	804,94	Canone Cosap
1795	12/06/2025	3.180,65	Provento 1 Rata Chiosco Bar – Cuoghi Lorena
1950	24/06/2025	297.597,41	Prima quota acconto Fondo di solidarietà comunale

MANDATI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
397	04/04/2025	15.342,49	Pag. Fatt. 304 del 28/02/2025 -Soc. Canavesana Servizi SpA
609	23/04/2025	5.564,83	Pag. Incentivi tecnici al personale dell'Ente
691	09/05/2025	113.471,75	Quota capitaria comuni consorziati CISSAC e quota interv. Assist. all'infanzia Spesa anno 2025 - acconto 50%
772	23/05/2025	188,98	Pag. 94 del 30/04/2025 – Trattoria Rampi – Servizio pasti dipendenti
870	09/06/2025	4.697,71	Regolarizzazione fatt. Area Riscossioni – Provvisori aprile 2025
1007	25/06/2025	34.352,76	Pag. Fatt. 323 del 30/04/2025 – Sertec Engineering Consulting S.r.l.

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 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025

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

Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato 30/06/2025

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025

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

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025

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

Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025

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

Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2025

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2025.

Il riepilogo dei dati Iva del periodo risulta annotato sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/06/2025. L'Ente provvede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 30/06/2025 risulta un saldo I.V.A. a debito di Euro 2.293,69, ammontare regolarmente versato in data 16/07/2025, quietanza mod. F24 EP n. 25071411131629799 - 000001.

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:

Iva marzo	3.172,22	16/04/2025
CONTRIBUTI-ERARIO marzo	46.475,16	16/04/2025
Iva SPLIT marzo	35.641,89	16/04/2025
Iva SPLIT aprile – parziale (CEVIG)	37.675,20	22/04/2025
CONTRIBUTI-ERARIO aprile	47.749,87	16/05/2025
CONTRIBUTI parziale aprile (ANSALDI)	432,89	16/05/2025
CONTRIBUTI parziale aprile (FERRERO)	253,13	16/05/2025
CONTRIBUTI parziale aprile (SUDANO)	23,50	16/05/2025
Iva SPLIT aprile – parziale (MADEF)	16.563,25	16/05/2025
Iva SPLIT aprile	19.734,32	16/05/2025
Iva aprile	2.750,82	16/05/2025
Iva SPLIT giugno – parziale (AREARISCOSSIONI)	6.346,44	16/06/2025
Iva SPLIT giugno – parziale (VIS A VIS)	662,14	16/06/2025
CONTRIBUTI-ERARIO maggio	44.354,10	16/06/2025
Iva SPLIT maggio	35.941,63	16/06/2025
Iva maggio	2.024,90	16/06/2025
Iva SPLIT giugno – parziale (SOMOTER)	42.791,24	26/06/2025
QUOTE sindacali aprile	222,78	Mand 201-502 del 22.04.25
QUOTE sindacali maggio	222,78	Mand.759-760 del 23.05.25
QUOTE sindacali di giugno	222,78	Mand. 1000-1001 del 24.06.25

Dichiarazione fiscali 2025 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 ai mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 2025 in data 26/05/2025, prot. n. 35832889048.

Risulta altresì effettuata la presentazione della Dichiarazione IVA 2025 relativa all'anno d'imposta 2024 a mezzo invio telematico tramite intermediario incaricato in data 05/03/2025; il servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate ha rilasciato la ricevuta di presentazione protocollo n. 25030510395135043 – 000001.

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 30 giugno 2025, presentando le seguenti risultanze:

Economo

Il Revisore procede alla verifica di cassa e gestione del servizio economato relativo al II trimestre 2025 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 30/06/2025 una disponibilità di cassa di Euro 4.926,88 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
Spese sostenute nel II trimestre 2025 (-)	497,47
Saldo al 30/06/2025	4.926,88

Si dà atto che l'Economo Sig.ra Wanda Bricco, attesta che il saldo risultante alla data del 30/06/2025 è pari ad Euro 4.926,88.

Lo stesso economo comunica di aver effettuato un prelievo il giorno 30/06/2025 di Euro 500,00 per far fronte a spese economali che graveranno sul 3° trimestre 2025, e pertanto il saldo effettivo ammonta ad euro 4.426,88.

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 (I trim 2025)	€	0,00
Incassi effettuati nel I trim. 2025	€	2.454,01
Versamenti effettuati nel II trim. 2025	€	2.454,01
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 1.096,42 per Riversamento Carte d'identità mese di Aprile 2025, versamento eseguito in data 30/04/2025, quietanza n. 2002;
- per l'ammontare di Euro 621,00, per Riversamento Carte d'identità mese di Maggio 2025 versamento eseguito in data 30/05/2025, quietanza n. 2539;
- per l'ammontare di Euro 736,59 per Riversamento Carte d'identità mese di Giugno 2025, versamento eseguito in data 30/06/2025, quietanza n. 3093, e così per complessivi **Euro 2.454,01.**
- **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 (I trim 2025)	€	0,00
Incassi effettuati nel II trim. 2025	€	2.197,01
Versamenti effettuati nel II trim. 2025	€	2.197,01
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 709,00 per Carte d'identità mese di Aprile 2025, versamento eseguito in data 30/04/2025, quietanza n. 2003;

- per l'ammontare di Euro 785,42, per Carte d'identità mese di Maggio 2025, versamento eseguito in data 30/05/2025, quietanza n. 2540;
- per l'ammontare di Euro 702,59 per Carte d'identità mese di Giugno 2025, versamento eseguito in data 30/06/2025, quietanza n. 3092, e così per complessivi **Euro 2.197,01**.
- **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 contenzioso pendente e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Non risultano nuovi procedimenti di contenzioso oltre a quelli indicati nel verbale periodico relativo al trimestre precedente.

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

Istruttoria Rendiconto 2023 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.

Come indicato nel verbale della precedente verifica periodica, 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 la documentazione a supporto dei quesiti posti tramite la piattaforma ConTe che ha rilasciato ricevuta di protocollo n. SCPIE 0002285.

Alla data della presente verifica periodica l'Ente è in attesa di conoscere l'esito dell'istruttoria.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il Revisore dà atto che l'Ente a mezzo della Determinazione del Responsabile Settore Finanziario n. 63 del 22/07/2025, ha aggiornato il Piano Annuale dei Flussi di cassa previsto per l'esercizio 2025 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 2 trimestre 2025, rilevato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali – Mef (P.C.C.), risulta pari a giorni – 8,39.

Certificazione 2025 dei Proventi per violazione al Codice della strada

L'articolo 142, comma 12-quater, del Codice della Strada (D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285) stabilisce che gli enti locali (Comuni, Province, Unioni di Comuni, Città Metropolitane) devono rendicontare l'utilizzo dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada accertati nell'esercizio precedente (2024).

Dalla citata verifica risulta quanto segue:

A) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis	€ 94.730,02
B) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 4.833,03
C) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 0,00
D) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 0,00
Totale proventi violazioni limiti massimi velocità ex art. 142, comma 12-bis	€ 4.833,03
Totali proventi violazioni al Codice della strada	€ 99.563,05

Destinazione dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni di cui all'art. 208, comma 1 e dei limiti massimi di velocità di cui art. 142, comma 12-bis

Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 6.412,41
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 6.412,41
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c)	€ 12.824,83
Totale	€ 25.649,65

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità di cui all'art. 142 comma 12-bis

Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compresa segnaletica, barriere e relativi impianti) art. 142, comma 12-ter-1	€ 4.722,42
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso la spese relative al personale) art. 142 comma 12-ter-2	€ 0,00
Totale	€ 4.722,42

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni di cui al comma 1 dell'Art. 208 e dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis

Destinazione ai sensi art. 208, comma 4	Intervento	Costo	Percentuale di realizzazione
208-4-a	Segnaletica orizzontale	6.412,41	100,00%
	Totale-208-4-a	6.412,41	100,00%
208-4-b	Software controllo	6.412,41	100,00%
	Totale 208-4-b	6.412,41	100,00%
208-4-c	Sicurezza stradale	12.824,83	100,00%
	Totale 208-4-c	12.824,83	100,00%
	Totale	25.649,65	

Utilizzo dei Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità di cui all'art. 142 comma 12-bis

Destinazione ai sensi art. 142, comma 12-ter	Intervento	Costo	Percentuale di realizzazione
142-12ter-1	Sicurezza stradale	4.722,42	100,00%
	Totale-142-12ter-1	4.722,42	100,00%
142-12ter-2		0,00	0,00%
	Totale 142-12ter-2	0,00	0,00%
	Totale	4.722,42	

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a trasmettere telematicamente al Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari interni e territoriali – Direzione Centrale per la Finanza locale in data 14/05/2025, la Rendicontazione dei proventi per le violazioni al CDS per l'esercizio 2024 (Protocollo Min. Int. n. 0045659 del 14/05/2025).

Attività contrattuale

L'organo di revisione conto dell'attività contrattuale effettuata dall'Ente nel periodo.
Dall'indagine esperita risulta quanto segue:

- 1) Settore Tecnico Manutentivo, Patrimonio, Ambiente e Attività Produttive – Determinazione del Responsabile del Settore Arch. Christian Augusti n. 39 del 19/05/2025: Affidamento diretto dei Lavori di ristrutturazione della recinzione del deposito di proprietà comunale con cancello scorrevole – Comunicazione di affidamento prot. n. 7683 del 21/05/2025, Codice CIG: B6EC0F39AC (Affidamento diretto di lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 ai sensi art. 18, comma 1, D. Lgs. 36/2023); Soggetto Appaltatore: INVA S.R.L., con sede legale in Scarmagno (TO), Vicolo Gaudino n. 7, C.F. e Partita Iva 11776800010; Importo contrattuale: Euro 18.189,08 oltre I.V.A.; documentazione regolare;
- 2) Settore Polizia Locale e Protezione civile – Determinazione del Responsabile del Settore Sig. Fabio Grimaldi n. 12 del 12/05/2025: Procedura semplificata a contrarre per l'affidamento del servizio di noleggio apparecchiature per il controllo delle violazioni previste dal Codice della Strada, ex art. 80 (Obbligo Revisione periodica veicoli) e art. 193 (Obbligo Assicurazione di responsabilità civile veicoli); Determinazione del Responsabile del Settore Polizia Locale e Protezione Civile Sig. Fabio Grimaldi n. 12 del 12/05/2025, Codice CIG: B6BB852AB3 (Affidamento diretto di lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 ai sensi art. 18, comma 1, D.Lgs. 36/2023); Soggetto Appaltatore: Ci.Ti.Esse S.r.l., con sede legale in Rovellasca (CO), Via G. Parini n. 3, C.F. e Partita Iva 00807520135; Importo contrattuale: Euro 6.450,00 oltre I.V.A.; documentazione regolare;
- 3) Settore Finanziario – Determinazione del Responsabile del Settore Dott. Danilo Bertoldi n. 31 del 04/04/2025: Decisione a contrarre Progetto 1.4.4 – ANPR ANSC – Adesione stato civile digitale; Codice CIG: B651FC11BD (Affidamento diretto di lavori di importo inferiore ad Euro 150.000,00 ai sensi art. 18, comma 1, D.Lgs. 36/2023); Soggetto Appaltatore: WIN X PAL S.r.l., con sede legale in Rivarolo Canavese (TO), Corso Italia n. 44, C.F. e Partita IVA 08768760012; Importo contrattuale: Euro 5.500,00 oltre I.V.A.; documentazione regolare;

Conti Correnti Postali

Il revisore assume i saldi al 30/06/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2025, 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	7.711,61
31765100	Polizia Municipale	1.554,73
86596715	Addizione comunale all'Irpef	1.800,40
		11.066,74

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).

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024

L'organo di revisione dà atto che l'Ente ha approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 a mezzo della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 28/04/2025, dal quale emerge un Avanzo di amministrazione di Euro 2.777.904,31, come rappresentato di seguito:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024		2.777.904,31
<i>Parte accantonata</i>		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	931.433,02	
Fondo contenzioso	-	
Acc.ti indennità dine mandato	2.287,55	
Altri fondi e rischi futuri	732.330,35	1.666.050,92
<i>Parte vincolata</i>		
Vincoli da leggi e da principi contabili	210.357,69	
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	
Vincoli Altri	-	
Vincoli formalm.attr.dall'Ente	-	210.357,69
<i>Parte destinata ad investimenti</i>	145.406,51	145.406,51
<i>Avanzo libero disponibile</i>		756.089,19

5. CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 11,45 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Dei documenti esaminati e utilizzati per la presente verifica periodica, 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, 26 agosto 2025

IL REVISORE DEI CONTI UNICO

Rag. Marco Luca FERRARIS

(Documento firmato digitalmente)