



COMUNE DI CALUSO  
Città metropolitana di Torino

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2025  
DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

IL REVISORE DEI CONTI UNICO  
RAG. MARCO LUCA FERRARIS

## Verbale n. 29 del 30/10/2025

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA AL <b>30/09/2025</b> , DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI
---

L'anno Duemilaventicinque, il giorno trenta del mese di ottobre, 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 **2 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 Settembre 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 30/09/2025 la situazione è risultata la seguente:

Verifica Ordinaria di Cassa al 30/09/2025		
	Contabilità del Tesoriere	
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2025	6.954.199,70	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2025	6.481.274,57	
Fondo di Cassa al 30/09/2025		<b>1.093.924,35</b>

Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		620.999,22
Reversali Emesse dal 01/07/2025 al 30/09/2025	6.829.668,22	
Mandati Emessi dal 01/07/2025 al 30/09/2025	6.622.618,88	
Saldo Contabile al 30/09/2025	Saldo	<b>828.048,56</b>

Riconciliazione	
Saldo Contabile	<b>828.048,56</b>
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	135.007,62
Mandati Emessi non Pagati (+)	150.192,05
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	259.539,10
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (-)	8.847,74
Reversali Emesse e non inviate al Tesoriere (-)	
Mandati Emessi e non inviati al Tesoriere (+)	
Saldo di Conciliazione al 30/09/2025	<b>1.093.924,35</b>

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 **30/09/2025** pari ad **Euro 1.093.924,35** ed accerta che, sempre a tale data, sono state emesse n. 3486 reversali (n. 1481 reversali nel periodo) e n. 1607 mandati (n. 589 mandati nel periodo).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2025 per Euro 18.731,89 con causale "Pagamenti diversi - TESUN-202508210011330010001387 Versamenti F24, cod.cat. B435 - Add. Com.Irpef (cassa fruttifero)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2025 per un ammontare di Euro 6.920,75 con causale "Incentivi tecnici erogati al personale, messa in sicurezza del canale demaniale di Caluso – Dt. Segretario n. 5 del 12/08/2025".

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 terzo trimestre dell'anno 2025:

REVERSALI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
2041	01/07/2025	10.089,31	Versamenti diversi Mod. F24 IMU codice comune B435 (Caluso)
2125	08/07/2025	17.377,31	Contr. Fotovoltaico GSE Aprile 2025
2278	15/07/2025	1.274,50	Proventi refezione scolastica
2801	14/08/2025	7.403,79	Comune di Vische – Acc.Serv.Ass.to Scuola G. Gozzano
3394	25/09/2025	3.016,00	Diversi – riversamento da Intesa San Paolo
3413	26/09/2025	1.034,15	Introiti TARE-TARI

MANDATI	DATA	IMPORTO	DESCRIZIONE
1023	01/07/2025	476,00	Pag. Imposta di Registro contratto locazione Bar Trattoria del Peso
1026	02/07/2025	50.000,00	Pag. Fatt. 79 20/06/2025 Centro Restauri Favria Srl-Lavori Risanamento Conservativo Palazzo comunale
1302	05/08/2025	2.440,00	Pag. Fatt. 20 28/07/2025 CMG Snc – Lavori riq. en. Piscina comunale
1321	12/08/2025	7.203,02	Pag. Fatt. 27 05/08/2025 INVA Srl- Lav.Ripristino Cancelli scorrevole deposito comunale
1452	05/09/2025	1.015,04	Pag. Fatt. 17 01/09/2025 Gesbar Sas-Rimborso buoni pasto Comune
1574	29/09/2025	1.405,30	Procedura Concorsuale personale ruolo Istruttore di Polizia

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 dell'aggiornamento dei registri contabili relativi alle seguenti attività soggette ad 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)

Il riepilogo dei dati Iva del periodo risulta annotati sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/09/2025. L'Ente provvede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Risulta la trasmissione telematica (21/08/2025 prot. n. 37303113840) delle liquidazioni Iva periodiche che espongono un saldo I.V.A. per i seguenti mesi:

- maggio 2025 Euro 2.024,90, mandato n. 1020 del 01/07/2025, saldo regolarmente versato alla scadenza;
- giugno 2025 Euro 2.293,69, mandato n. 1223 del 18/07/2025, saldo regolarmente versato alla scadenza.

### 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 e Iva ed evidenzia quanto segue:

Iva SPLIT parziale giugno (SERTEC)	6.194,76	01/07/2025
CONTRIBUTI-ERARIO giugno	52.356,63	16/07/2025
CONTRIBUTI parziali giugno (ING.ORIA)	6.000,00	16/07/2025
Iva SPLIT giugno	60.032,72	16/07/2025
Iva a debito giugno	2.293,69	16/07/2025
Iva a debito luglio	1.588,59	18/08/2025
CONTRIBUTI-ERARIO luglio	38.179,05	18/08/2025
Iva SPLIT luglio	30.888,72	18/08/2025
Iva SPLIT agosto – parziale (SERTEC 1)	2.537,39	25/08/2025
Iva SPLIT agosto – parziale (SOMOTER)	3.313,88	25/08/2025
Iva SPLIT agosto – parziale (SERTEC 2)	326,04	25/08/2025
CONTRIBUTI-ERARIO agosto	37.032,04	16/09/2025
Iva SPLIT agosto	51.012,29	16/09/2025
Iva a debito agosto	1.009,21	16/09/2025
QUOTE sindacali luglio	212,44	Mand.1171-1172del 16.07.25
QUOTE sindacali agosto	212,44	Mand.1406-1409del 25.08.25
QUOTE sindacali di settembre	212,44	Mand.1566-1567del 23.09.25

### 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 settembre 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 dall'attestazione rilasciata dall'economo e dai prospetti allegati, presenta alla data del 30/09/2025 una disponibilità di cassa di Euro 3.937,49.

Si dà atto che l'Economo Sig.ra Wanda Bricco, attesta che il saldo risultante alla data del 30/09/2025 è pari ad Euro 3.937,49.

Lo stesso economo comunica di aver effettuato un prelievo il giorno 26/09/2025 di Euro 500,00 per far fronte a spese economali che graveranno sul 4° trimestre 2025, pertanto il saldo effettivo alla fine del periodo ammonta ad euro 3.437,49.

#### **Agenti contabili interni**

- Sig. **Danilo BERTOLDI** nominato con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019, **settore contabilità e finanze** attesta che 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**, attesta che 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**, attesta che 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**, attesta che 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** attesta che la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi;
- Sig.ra **MOUCADEL Danièle Louise**, nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, settore demografico attesta che 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 attesta che la consistenza di cassa è pari a Euro zero in quanto non sono state incassate somme.
- 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 III trimestre 2025, il Revisore rileva quanto segue:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2025)	€	0,00
Incassi effettuati nel III trim. 2025	€	2.351,43
Versamenti effettuati nel III trim. 2025	€	2.351,43
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 741,42 per Riversamento Carte d'identità mese di Luglio 2025, versamento eseguito in data 18/07/2025, quietanza n. 3453;
- per l'ammontare di Euro 687,42, per Riversamento Carte d'identità mese di Agosto 2025 versamento eseguito in data 29/08/2025, quietanza n. 4048;
- per l'ammontare di Euro 922,59 per Riversamento Carte d'identità mese di Settembre 2025, versamento eseguito in data 29/09/2025, quietanza n. 4530, e così per complessivi **Euro 2.351,43.**
- 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 III trimestre 2025 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2025)	€	0,00
Incassi effettuati nel III trim. 2025	€	2.561,01
Versamenti effettuati nel III trim. 2025	€	2.561,01
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 1.330,00 per Carte d'identità mese di Luglio 2025, versamento eseguito in data 31/07/2025, quietanza Tesoreria unica n. 3650;
- per l'ammontare di Euro 714,42, per Carte d'identità e diritti segreteria mese di Agosto 2025, versamento eseguito in data 13/08/2025, quietanza Tesoreria unica n. 3853;
- per l'ammontare di Euro 516,59 per Carte d'identità mese di Settembre 2025, versamento eseguito in data 29/09/2025, quietanza Tesoreria unica n. 4531, e così per complessivi **Euro 2.561,01.**



#### **4. ALTRE VERIFICHE**

##### **Elenco contenzioso pendente e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente**

Alla data della presente verifica 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.

##### **Adempimenti Corte dei Conti in merito all'invio del Questionario al Rendiconto della Gestione 2024 e al Questionario al Bilancio di Previsione 2025-2027 – Scadenza 31/10/2025.**

In merito agli adempimenti a carico dell'Organo di revisione previsti dalla Linee Guida emanate dalla Corte dei Conti, in attuazione dell'art. 1, comma 166 e seguenti della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, il sottoscritto revisore attesta di aver ottemperato nei termini alla compilazione e alla trasmissione telematica dei Questionari previsti dalla citata norma, esponendo quanto segue:

- Relazione dell'organo di revisione sul Bilancio di previsione 2025-2027 – Questionario trasmesso in data 27/10/2025, ricevuta di protocollo n. SCPIE – 0010154;
- Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della Gestione 2024 – Questionario trasmesso in data 28/10/2025, ricevuta di protocollo n. SCPIE – 0010589.

##### **Piano annuale dei flussi di cassa**

Il Revisore dà atto che l'Ente a mezzo della Determinazione del Responsabile Settore Finanziario n. 97 del 17/10/2025, 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 3 trimestre 2025, rilevato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali – Mef (P.C.C.), risulta pari a giorni – 13,92.

##### **Conti Correnti Postali**

Il revisore assume i saldi al 30/09/2025 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2025, 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	8.388,15
31765100	Polizia Municipale	3.960,36
86596715	Addizione comunale all'Irpef	1.522,31
		<b>13.870,82</b>

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).

#### **Elenco garanzie prestate dall'Ente**

Dall'indagine esperita dal sottoscritto, non risultano garanzie prestate dall'Ente a favore di terzi.

#### **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, 30 ottobre 2025

**IL REVISORE DEI CONTI UNICO**

Rag. Marco Luca FERRARIS

