



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)

Verbale n. 4 del 10/02/2026

Verifiche iniziate il 02/02/2026 terminate il 10/02/2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera consiliare n.ro 78 del 18/12/2023 per il periodo 01/01/2024 – 31/12/2026, in persona dei signori:

CAPRETTI Paola – Presidente

PERUCCA Ezio – Componente

SALVIATO Anna – Componente

ha indicato all'ente con e-mail in data 02/02/2026 l'oggetto della 1° verifica periodica 2026 relativa al 4° trimestre 2025 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in data 05/02/2026. Successivamente si è riunito in presenza presso la sede dell'Ente il giorno 10/02/2026 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 31/12/2025 e di cassa vincolata;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2025
- 3) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 4° trimestre 2025;
- 4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 4° trimestre 2025, delle liquidazioni e dei versamenti;
- 5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4° trimestre 2025;
- 6) Elenco delibere di GC e CC 4° trimestre 2025;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali 4° trimestre 2025;
- 8) Piano Annuale Flussi Cassa 2025 – presa d'atto modifiche periodiche;
- 9) Verifica agenti contabili 4° trimestre 2025 e resa conto annuale; verifica di cassa Economo alla data di accesso;
- 10) Analisi prospetto andamento delle riscossioni dei tributi/imposte ed altre entrate del titolo I e III soggette a FCDE al 31/12/2025
- 11) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame
- 12) Altre attività di verifica (eventuali)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- ricevuto via mail tutti i documenti richiesti ed in presenza le ulteriori informazioni necessarie dal RSF del Comune,
- atteso che questo Organo di Revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

procede

ai sensi degli articoli 223 e 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

1) Verifica ordinaria di cassa del servizio di Tesoreria e di cassa vincolata

Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT S.p.A. – Filiale di Volpiano, in base a convenzione per il periodo 01/01/2024 – 31/12/2027 (contratto rep. 3807).



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)

Verifica ordinaria di cassa

Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31/12/2025, presenta un saldo di **€7.137.635,94**; Il saldo di cassa di **€7.137.635,94=** corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/10-31/12/2025. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 30/09/2025 era di euro **241.763,31**.

Nel corso del 4° trimestre 2025 l'Ente ha ricevuto l'accredito di alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per **€94.027,00 (solo vincolo 318)** mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi **35.915,75 (solo vincolo 318)**.

Alla data del 31/12/2025 la cassa vincolata è pari ad **€299.874,56**, come emerge dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2025 di cui:

Conto vincoli 318 € 262.437,23.

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) €37.437,33

2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2025.

Il Collegio esegue l'esame dei saldi dei c/c postali e bancari e non rileva anomalie.

I versamenti sono stati registrati in contabilità in conto residui e/o in conto competenza a seconda dell'origine. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

3) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate nel periodo di riferimento 4° trimestre 2025

Il Collegio dei revisori esamina i registri, atti e documenti messi a disposizione dall'ufficio competente per la verifica dei versamenti in qualità di sostituto d'imposta, delle ritenute IRPEF, IRAP, risultanti dalla contabilità finanziaria e dei contributi previdenziali ed assistenziali

Gli importi sono comunicati all'Ente dall'ENTI SERVICE S.R.L. che elabora gli stipendi mensili per quanto riguarda i lavoratori subordinati, parasubordinati e lavoro autonomo occasionale, contributi previdenziali e INAIL, mentre sono auto determinati dall'Ente per quanto riguarda le ritenute su lavoro autonomo abituale e su contributi erogati a terzi.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, non si rilevano anomalie, sono stati regolarmente effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 4° trimestre 2025, delle liquidazioni e dei versamenti.

Acquisita documentazione, verifica effettuata, esito del controllo: non si rilevano anomalie.

I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4° trimestre 2025.

Acquisita documentazione, verifica effettuata, esito del controllo: non si rilevano anomalie. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

6) Elenco delibere di G.C. e C.C. del 4° trimestre 2025.

Il Collegio acquisisce e conserva agli atti l'elenco delle delibere adottate nel periodo in esame:

- del Consiglio Comunale dalla n. 30 del 24/11/2025 alla n. 63 del 18/12/2025.

- dalla Giunta Comunale dalla n. 125 del 02/10/2025 alla n. 192 del 29/12/2025.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)

7) Verifica a campione di mandati e reversali 4° trimestre 2025.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/10/2025 al 31/12/2025.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000,00, estratto dalle 42 righe rimaste. 1 documento da verificare ogni 14 righe circa per un totale di 3 reversali. Esito del controllo delle reversali: non si riscontrano irregolarità.

Mandati: dopo aver eliminato quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 5.000,00, estratto dalle 98 righe rimaste, estratto 1 documento da verificare ogni 33 righe circa per un totale di 3 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

L'elenco dei campioni estratti e la documentazione utilizzata per il controllo sono conservati nelle carte di lavoro.

8) Flussi di cassa ex art. 6 del DL 155/2024

L'Ente ha adottato con Delibera G.C. n. 20 del 27/02/25, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, sul quale il Collegio dei Revisori ha eseguito verifica di coerenza con il bilancio di previsione 2025-27.

Con determina del RSF n. 640 del 26/4/25, trasmessa a questo organo in pari data (prot.10575) è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 1° trimestre 2025.

Con determina del RSF n. 1072 del 14/07/2025, trasmessa a questo organo in pari data (prot. 18087) è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 2° trimestre 2025.

Con determina del RSF n. 1536 del 17/10/2025, trasmessa a questo organo in pari data (prot. 26350) è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 3° trimestre 2025.

L'aggiornamento dei flussi di cassa del 4° trimestre coincide con i dati scaturenti dalla verifica di cassa al 31/12/25

9) Verifica agenti contabili 4° trimestre 2025, resa conto annuale e verifica di cassa Economo alla data di accesso.

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio. Il servizio è stato affidato a far data dal 1 agosto 2022 al Sig. Paolo LACOGNATA, con deliberazione G.C. 2 del 08/01/2024 la figura di vice economo affidata alla sig.ra Valentina LAGROSA a far data dal 15/01/2024.

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della **Giunta Comunale n. 02 del 8 gennaio 2024:**

Sig.ra Jennifer GIGLIARANO – Area amministrativa

Sig. Ivan Massimiliano ZANNI – Area amministrativa - Servizi demografici

Arch. Gabriella CASTAGNONE – Area tecnica - Servizio urbanistica edilizia privata

Arch. Monica VERONESE – Area tecnica – Servizio LL.PP. e patrimonio, che allo stato attuale non gestisce denaro contante;

Sig. Luca SOLINAS – Servizio Polizia Municipale

Signora Ilenia LOFFREDO – Agente Polizia Municipale Cat. C **fino al 02/06/2025 data di cessazione**

Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale

Gli agenti contabili hanno reso il conto annuale relativo all'anno 2025, come riportato nelle carte di lavoro.

VERIFICA CASSA NELLA DATA DI ACCESSO – ECONOMO

L'unica cassa movimentata nel trimestre è quella dell'economo. Eseguito la verifica e la conta fisica della cassa alla data odierna. Dettaglio nelle carte di lavoro. Non si rilevano anomalie.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)

AGENTI CONTABILI ESTERNI

Tesoriere dell'Ente contratto rep. 3807 del 18/12/2023 ha consegnato il conto del tesoriere relativo all'esercizio 2025 in data 30/01/2026, prot. 2999, il conto risulta congruente con i dati provenienti dalla contabilità dell'Ente, il prospetto viene visionato.

AGENTI CONTABILI A MATERIA

Il consegnatario delle azioni, nella persona del Sindaco Ing. Giovanni PANICHELLI, ha reso il conto giudiziale in data 26/01/2026, redatto su modello n. 22, con l'inserimento di tutte le partecipazioni detenute dall'Ente, valutate al prezzo di acquisto e confermato dall'Ente partecipata. La valutazione è il prezzo di acquisto/carico della partecipazione.

10) Analisi prospetto andamento delle riscossioni al 31/12/2025.

Il Collegio acquisisce il prospetto degli incassi in conto competenza 2025 delle entrate dei titoli I e III per esaminare il grado di realizzazione delle entrate. Documento tenuto agli atti.

11) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame

Elenco attività dell'organo di revisione dalla precedente verifica e sino alla data del presente verbale:

Numero	data	Descrizione verbale
21	10/11/2025	4' v.p. 25 su 3' trim 25
22	10/11/2025	Parere su rimodulaz. Costituzione f.do ris. Decentrate 2025
23	13/11/2025	Parere su 25' var. al bil. 2025-27
24	21/11/2025	Parere su nota aggiornamento DUP 2026-2028
25	21/11/2025	Parere su bil. prev. 2026-2028
26	26/11/2025	Parere su 27' var. al bil. 2025-27
27	03/12/2025	Parere su ipotesi contratto CCI 2025-27
28	10/12/2025	Parere su modifica regolamento TARI
	<u>2026</u>	
1	19/01/2026	Parere su 3' variazione. Bilancio Previsione 2026-28
2	09/02/2026	Parere su 6° variazione Bilancio Previsione 2026-2028
3	09/02/2026	Parere su aggiornamento Regolamento TARI

*** **

I convenuti terminano la verifica previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal Presidente, unitamente alle carte di lavoro.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Ezio PERUCCA

Anna SALVIATO