

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)****Verbale n. 18 del 31/07/2026****Verifiche iniziate il 23/07/2026 terminate il 31/07/2026**

O O O O O

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 23/07/2026 l'oggetto della 3' verifica periodica 2026 relativa al 2° trimestre 2026 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta/ elettronica in più invii fino al 27/07/2026. Successivamente si è riunito in modalità telematica il giorno 31/07/2026 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 30/06/2026 e di cassa vincolata;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2026;
- 3) Verifica a campione di mandati e reversali 1° semestre 2026;
- 4) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 2° trimestre 2026;
- 5) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 2° trimestre 2026, delle liquidazioni e dei versamenti;
- 6) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 2° trimestre 2026;
- 7) Elenco delibere di GC e CC al 30/06/2026;
- 8) Indicatore tempestività dei pagamenti 2° trimestre 2026 – evidenza pubblicazione
- 9) Altre attività di verifica: Piano Annuale Flussi di Cassa 2026 – presa d'atto approvazione e modifiche successive.

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 30/06/2026, presenta un saldo di € **6.286.664,96**;
Il saldo di cassa di € **6.286.664,96**= corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/04-30/06/2026. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 31/03/2026 era di euro **308.899,80**

Nel corso del 2° trimestre 2026 l'Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per € 158.694,91 (158.694,91 vincolo 318) mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi 77.142,95 (61.791,29 vincolo 318 + 15.351,66 vincolo 320).

Alla data del 30/06/2026 la cassa vincolata è pari ad € **390.451,76** come emerge dalla verifica di cassa del 2° trimestre 2026 di cui:

Conto vincoli 318 € 368.366,09

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) € 22.085,67

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

2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2026.

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 riportate nelle carte di lavoro conservate agli atti.

3) Verifica a campione di mandati e reversali 1° semestre 2026

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2026 al 30/06/2026.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 10.000,00, estratto dalle 102 righe rimaste. 1 documento da verificare ogni 20 righe circa per un totale di 5 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 10.000,00, estratto dalle 114 righe rimaste, estratto 1 documento da verificare ogni 22 righe circa per un totale di 5 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.

4) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate nel periodo di riferimento 2° trimestre 2026

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 SRL 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.



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

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.

5) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 2° trimestre 2026, delle liquidazioni e dei versamenti.

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

6) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 2° trimestre 2026.

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

7) Elenco delibere di GC e CC al 30 giugno 2026

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

- del Consiglio Comunale dalla n. 1 del 23/02/2026 alla n. 23 del 27/04/2026;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 1 del 08/01/2026 alla n. 70 del 25/06/2026.

8) Indicatore tempestività dei pagamenti 2° trimestre 2026 – evidenza pubblicazione

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

9) Altre attività di verifica

– Piano Annuale Flussi di cassa 2026

L'Ente ha adottato con Delibera G.C. n. 28 del 23/02/2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, sul quale il Collegio dei Revisori ha eseguito verifica di coerenza con il bilancio di previsione 2026-2028.

Con determina del RSF n. 310 del 27/04/2026, trasmessa a questo organo il 28/04/2026 (prot.12767) è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 1° trimestre 2026.

Con determina del RSF n. 544 del 24/07/2026, trasmessa a questo organo in pari data (prot. 20933) è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 2° trimestre 2026.

10) 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
10	14/04/2026	Parere su 12' var. Bil. Prev. 2026-28
11	20/04/2026	Parere su relazione illustrativa gestione asilo nido
12	08/05/2026	Verifica periodica su 1° trim. 2026
13	28/05/2026	Parere su 14' var. Bil. Prev. 2026-28
14	03/06/2026	Parere su adesione rottamazione quinquies
15	23/06/2026	Parere su 15' var. Bil. Prev. 2026-28
16	07/07/2026	Parere su variazione BIS al regolamento TARI
17	07/07/2026	Parere su variaz. di Assestamento e salvaguardia equilibri

*** **



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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Ezio PERUCCA

Anna SALVIATO