



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

Verbale n. 21 del 10/11/2025

Verifiche iniziate il 13/10/2025 terminate il 10/11/2025

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 13/10/2025 l'oggetto della 3' verifica periodica 2025 relativa al 3' trimestre 2025 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in data **17/10/2025**. Successivamente si è riunito in presenza presso la sede dell'Ente il giorno 29/10/2025 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 30/09/2025 e di cassa vincolata;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2025;
- 3) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 3' trimestre 2025;
- 4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 3' trimestre 2025, delle liquidazioni e dei versamenti;
- 5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 3' trimestre 2025;
- 6) Elenco delibere di GC e CC 3' trimestre 2025;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali 2' + 3' trimestre 2025
- 8) Piano Annuale Flussi Cassa 2025 – presa d'atto approvazione e modifiche periodiche
- 9) Controlli interni: aggiornamento sullo stato di attuazione
- 10) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame
- 11) 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 30/09/2025, presenta un saldo di € **6.239.836,34**;
Il saldo di cassa di € **6.239.836,34**= corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/07-30/09/2025. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 30/06/2025 era di euro **282.034,01**

Nel corso del 3° trimestre 2025 l'Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per € 51.246,74 (13.809,41 vincolo 318 + 37.437,33 vincolo 320) mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi 91.517,44 (25.310,44 vincolo 318 + 66.207,00 vincolo 320)

Alla data del 30/09/2025 la cassa vincolata è pari ad € **241.763,31** come emerge dalla verifica di cassa del 2° trimestre 2025 di cui:

Conto vincoli 318 € 204.325,98.

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

2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2025.

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 3° 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 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.

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 3° trimestre 2025, 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.

5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 3° trimestre 2025.

Acquisito 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 GC e CC del 3° trimestre 2025.

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

- del Consiglio Comunale dalla n. 13 del 07/07/2025 alla n. 29 del 29/09/2025.

- dalla Giunta Comunale, dalla n. 93 del 07/07/2025 alla n. 124 del 29/09/2025



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

7) Verifica a campione di mandati e reversali 2' e 3' trimestre 2025.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/04/2025 al 30/09/2025.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000,00, estratto dalle 58 righe rimaste 1 documento da verificare ogni 15 righe circa per un totale di 4 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 103 righe rimaste, estratto 1 documento da verificare ogni 25 righe circa per un totale di 4 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.

9) Controlli interni: aggiornamento sullo stato di attuazione

Referto del controllo di gestione

In data 26/06/2025 la Giunta, con atto 89; ha preso atto del Referto del controllo di gestione 2024. Il documento è stato inviato in data 12/07/2025 dal RSF tramite portale alla Corte Conti protocollo Corte Conti SEZ_CON_PIE_SCPIE_0005294, il collegio acquisisce copia della delibera e del referto.

Controllo strategico, organismi partecipati controllo qualità dei servizi

In data 31/07/2025 la Giunta con atto 109, ha preso atto del report al 31.12.2024 relativo al controllo strategico, all'andamento degli organismi partecipati e al controllo della qualità dei servizi, ai sensi del Regolamento sul sistema dei controlli interni del Comune di Volpiano. Il documento è stato inviato in data 05/08/2025 dal RSF tramite portale alla Corte Conti protocollo Corte Conti SEZ_CON_PIE_SCPIE_0005648, il collegio acquisisce copia del report.

Il tavolo del coordinamento del PNRR si è riunito l'ultima volta ad aprile 2025.

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
15	08-set-25	Verifica di cassa 2^ trimestre 2025
16	16-set-25	Variazione n.ro 19_2025
17	26-set-25	Costituzione F.R.D. personale anno 2025
18	29-set-25	Parere Variazione PIAO 2025-2027
19	13-ott-25	Variazione n.ro 21/2025 adottata dalla G.C. 128 16/10/25 per ratifica
20	27-ott-25	Variazione n.ro 23_2025



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

Inoltre il C.R. ha inviato tramite portale della Corte dei conti:

- Questionario bilancio di previsione 2025-27 in data 12/09/25 protocollo Corte Conti

SEZ_CON_PIE_SCPIE_0006432.

- Questionario rendiconto 2024 in data 16/09/25 protocollo Corte Conti SEZ_CON_PIE_SCPIE_0006485.

9) Altre attività di verifica

Il Collegio

- verifica l'avvenuta trasmissione delle dichiarazioni annuali relative all'anno 2024 : dichiarazione IVA, modello ENC e IRAP, comunicazione utilizzo somme 5permille.
- Partite di credito/debito al 31/12/2024 Unione NET. Le partite sono state riconciliate nel corso del 2025 con la variazione dei residui attivi e passivi iscritti al 31/12/2024 in data 25/09/2025 con la sottoscrizione digitale di nota di riconciliazione da parte dei due enti.
- Prende atto che l'Ente è receduto da socio del Consorzio Csi con decorrenza dal 01/01/2026. L'Ente non ha affidamenti in corso al CSI nel corso del 2025, né presenta partite a credito/debito verso lo stesso. Il CSI non sarà pertanto inserito nel bilancio consolidato dell'esercizio 2025.

*** **

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