

COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

SECONDO TRIMESTRE 2026

N. 15 DEL 24/07/2026

Il giorno 24 del mese di luglio anno 2026 presso il Comune di Vigone il Revisore Unico, dott. GALIMI Antonio, nominato con delibera consiliare n. 29 del 28 novembre 2023, per il triennio 01.01.2024 – 31.12.2026.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Renata Razetto, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo Secondo Trimestre 2026.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 24 aprile 2026 con verbale n. 7 del 24 aprile 2026.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi alla data del 30 giugno 2026 n. 1638 reversali e n. 1430 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1638 è stata emessa in data 30.06.2026 per euro 5.557,95 con causale: CANONE UNICO CORPORATE - ANNO 2026.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2026 al 30.06.2026 è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	862.433,84
Totali reversali emesse in conto residui	€	575.698,25
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**1.438.132,09**

L'ultimo mandato di pagamento n. 1430 è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 32.298,09 con causale: VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - MESE DI MAGGIO 2026.

L'ammontare complessivo dei mandati emesse nel periodo dal 01.01.2026 al 30.06.2026 è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	2.000.810,76
Totale mandati emessi in conto residui	€	540.356,17
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**2.541.166,93**

Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall'ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell'intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell'universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 720 emesso in data 31/03/2026 e la reversale n. 795 emessa in data 31/03/2026, considerato che al 03/06/2026 sono stati emessi 710 mandati fino al n. 1430, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 791 e successivamente ogni 71 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.
Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 31/03/2026 n. 843 reversali fino alla n. 1638, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 963 e successivamente ogni 168 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	***963 del 16/04/2026***	***1131 del 29/04/2026***	***1299 del 20/05/2026***	***1467 del 09/06/2026***	***1635 del 29/06/2026***	***1587 del 24/06/2026***	***1634 del 29/06/2026***
Importo reversale	*€ 213,81*	*€ 26,02*	*€ 10,00*	*€ 182,50*	*€ 35.049,87*	*€ 67.574,00*	*€ 81.075,47*
accertamento n.	*110/2023*	*6/2026*	*435/2026*	*46/2026*	*11/2025*	*445/2026*	*21/2024*
Capitolo	*1014/1*	*6005/3*	*3001/1*	*3063/99*	*4089/99*	*4035/2*	*4049/99*
Importo complessivo accertamento	*€ 20.508,61*	*€ 214.103,38*	*€ 940,00*	*€ 2.190,00*	*€ 35.049,87*	*€ 67.574,00*	*€ 152.620,87*
Descrizione entrata	*IMU RUOLO ANNO 2023*	*Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1047 (Articolo 250 / 1070 / 2)*	*Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA SETTORE FINANZIARIO*	*AFFITTO MESE DI GIUGNO 2026*	*CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO*	*Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - MONETIZZAZIONE AREE A STANDARDS*	*Messa in sicurezza 2022 ex PNRR*
P.d.c.	*E. 1.01.01.06.002*	*E. 9.01.01.02.001*	*E. 3.01.02.01.032*	*E. 3.01.03.02.002*	*E. 4.02.01.01.001*	*E. 4.05.01.01.001*	*E. 4.02.01.01.001*
Indicazione soggetto debitore	*CONTRIBUENTI DIVERSI*	*TIM S.P.A.*	*UTENTI DIVERSI*	*GUGLIOTTA RITA*	*MINISTERO DELL'INTERNO DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI-DIREZ CENTR*	*UTENTI DIVERSI*	*MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI-DIREZ CENTR*

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	***791 del 17/04/2026***	***862 del 05/05/2026***	***933 del 22/04/2026***	***1004 del 29/04/2026***
Importo mandato	*€ 21,14*	*€ 11,66*	*€ 2.028,79*	*€ 583,19*
Impegno n.	*56/2026*	*439/2026*	*69/2026*	*926/2025*
Capitolo	*1021/7*	*1156/3*	*1261/2*	*1353/99*
Servizio	*Finanziario*	*Tecnico*	*Polizia Municipale*	*Finanziario*
Importo complessivo impegno	*€ 265,00*	*€ 4.800,00*	*€ 27.761,70*	*€ 20.630,75*
Descrizione spesa	*Contributi Mese di APRILE 2026*	*Pagamento Fatt. n. 2600005199-PA del 08/04/2026 - Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 09/09/2025 - 23/03/2026*	*Contributi Mese di MARZO 2026*	*CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE APR-DIC 2024-PIANO D'AZIONE SISTEMA INTEGRATO 2024*
P.d.c.	*U. 1.01.02.01.002*	*U. 1.03.02.05.005*	*U. 1.01.02.01.001*	*U. 1.04.02.05.999*
Indicazione beneficiario	*FONDO PENSIONE PERSEO*	*SMAT S.P.A.*	*AGENZIA DELLE ENTRATE*	*ZANARDO PAOLA*
Atto autorizzativo	*NON RILEVA*	*DT.267 del 16/04/2026*	*NON RILEVA*	*DT. 301 del 29/04/2026*
Missione	*01*	*01*	*03*	*12*
Programma	*02*	*05*	*01*	*01*
Visto Resp. Servizio finanziario	*NON RILEVA*	*16/04/2026*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*
Verifica DURC	*NON RILEVA*	*Data richiesta: 04/02/2026 Scadenza validità: 04/06/2026*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*
Verifica regolarità fiscale*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	*NON RILEVA*	*30 gg Pec del 09/04/2026 Scadenza 09/05/2026 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*

Mandato n.	***1075 del 19/05/2026***	***1146 del 22/05/2026***	***1217 del 10/06/2026***	***1288 del 23/06/2026***
Importo mandato	*€ 815,34*	*€ 2.488,24*	*€ 418,85*	*€ 66,00*
Impegno n.	*270/2026*	*27/2026*	*840/2026*	*485/2026*
Capitolo	*1156/5*	*3472/99*	*1476/4*	*1806/3*
Servizio	*Tecnico*	*Tecnico*	*Tecnico*	*Tecnico*
Importo complessivo impegno	*€ 8.153,40*	*€ 2.488,24*	*€ 11.400,00*	*€ 66,00*
Descrizione spesa	*Pagamento Fatt. n. 734/02 del 30/04/2026 - SERVIZIO DI PULIZA DEGLI IMMOBILI COMUNALI - MESE DI APRILE 2026*	*Pagamento Fatt. n. 63 del 05/05/2026 - SERVIZIO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA PER SISTEMAZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE DI VIA OGGERO BESSONE - CUP: H17H25001740004 - CIG: B96280DD64 - SALDO*	*Pagamento Fatt. n. S20260000011937 del 12/05/2026 - FORNITURA GAS NATURALE - MESE DI APRILE 2026 - BIBLIOTECA*	*Pagamento Fatt. n. 1PA del 27/05/2026 - FORNITURA DI PIANTE DA FIORI PER L ADDOBBO DELLE FIORIERE NEL CENTRO ABITATO - CIG: BBB3D4AED0*
P.d.c.	*U. 1.03.02.13.002*	*U. 2.02.01.09.012*	*U. 1.03.02.05.006*	*U. 1.03.01.03.002*
Indicazione beneficiario	*COESA SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE IMPRESA SOCIALE*	*STUDIOATA - ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE*	*SOCIETA' ITALIANA ENERGETICA S.P.A.*	*IL GIARDINO DELLA CONTEA DI GONELLA DANILO GRAZIANO*
Atto autorizzativo	*DT. 317 del 18/05/2026*	*DT. 320 del 18/05/2026*	*DT. 373 del 10/06/2026*	*DT. 388 del 17/06/2026*
Missione	*01*	*10*	*05*	*09*
Programma	*05*	*05*	*02*	*02*
Visto Resp. Servizio finanziario	*18/05/2026*	*18/05/2026*	*10/06/2026*	*17/06/2026*
Verifica DURC	*Data richiesta: 30/01/2026 Scadenza validità: 30/05/2026*	*Data richiesta: 16/04/2026 Scadenza validità: 14/08/2026 Inarcassa 16/04/2026*	*Data richiesta: 03/06/2026 Scadenza validità: 01/10/2026*	*Data richiesta: 12/05/2026 Scadenza validità: 09/09/2026*
Verifica regolarità fiscale*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*	*NON RILEVA*
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	*30 gg Pec del 12/05/2026 Scadenza 11/06/2026 Giorni pagamento:27 Giorni di ritardo: -3*	*30 gg Pec del 05/05/2026 Scadenza 04/06/2026 Giorni pagamento:17 Giorni di ritardo: -13*	*30 gg Pec del 18/05/2026 Scadenza 17/06/2026 Giorni pagamento:24 Giorni di ritardo: - 6*	*30 gg Pec del 28/05/2026 Scadenza 27/06/2026 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4*

Mandato n.	**1359 del 30/06/2026**	**1430 del 30/06/2026**	**751 del 10/04/2026**	**1096 del 19/05/2026**
Importo mandato	€ 446,79	€ 32.298,09	€ 182.892,22	€ 59.632,75
Impegno n.	118/2026	557/2026	46/1/2026	39/2026
Capitolo	1630/2	5005/3	3213/99	3472/99
Servizio	Cimiteriale	Finanziario	Tecnico	Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 5.997,87	€ 32.298,09	€ 914.461,10	€ 60.232.62
Descrizione spesa	Contributi Mese di APRILE 2026	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - MESE DI MAGGIO 2026	Pagamento Fatt. n. 2/4 del 16/03/2026 - LAVORI DI RECUPERO DEL FABBRICATO EX STAZIONE FERROVIARIA PRESSO PIAZZA CLEMENTE CORTE NEL COMUNE DI VIGONE - SPESA COFINANZIATA FONDO PER LO SVILUPPO E COESIONE FSC 2021-2027 - REGIONE PIEMONTE - AREA OMOGENEA PIANURA TORINESE - CUP: H17B23000170001, CIG: B99C561842 - ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE	Pagamento Fatt. n. 000020/26 del 06/05/2026 - LAVORI DI SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE DI VIA OGGERO BESSONE NEL COMUNE DI VIGONE - CODICE CUP: H17H25001740004 CODICE CIG: B9C9FDE9AA
P.d.c.	U. 1.01.02.01.001	U. 7.01.01.02.001	U. 2.02.01.09.018	U. 2.02.01.09.012
Indicazione beneficiario	AGENZIA DELLE ENTRATE	AGENZIA DELLE ENTRATE	FRATELLI BOTTANO COSTRUZIONI EDILI SRL	BAUDINO COSTRUZIONI S.R.L.
Atto autorizzativo	NON RILEVA	NON RILEVA	Dt. 224 del 24/03/2026	DT. 320 del 18/05/2026
Missione	12	99	05	10
Programma	09	01	02	05
Visto Resp. Servizio finanziario	NON RILEVA	NON RILEVA	24/03/2026	18/05/2026
Verifica DURC	NON RILEVA	NON RILEVA	Data richiesta: 06/03/2026 Scadenza validità: 04/07/2026	Data richiesta: 24/02/2026 Scadenza validità: 24/06/2026 e Att.ne congruità: sito positivo
Verifica regolarità fiscale*	NON RILEVA	NON RILEVA	SOGGETTO NON INADEMPIENTE	SOGGETTO NON INADEMPIENTE
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)	NON RILEVA	NON RILEVA	30 gg Pec del 18/03/2026 Scadenza 17/04/2026 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4	30 gg Pec del 07/05/2026 Scadenza 06/06/2026 Giorni pagamento: 27 Giorni di ritardo: -3

** Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del* ***comma 9, art. 2, DL n. 262/2006****, convertito nella* ***Legge n. 286/2006*** *(regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica,* ***se il beneficiario è inadempiente*** *all'obbligo di versamento derivante dalla* ***notifica di una o più cartelle di pagamento*** *per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

(**) da compilare per ogni fattura correlata ad un mandato estratto
• le scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento non sono, in alcun caso, ammissibili;
• il calcolo della data di scadenza deve essere basato sui giorni di calendario effettivi, senza alcuna esclusione (ad es. giorni festivi);
• eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura sono consentite esclusivamente – fatta eccezione per i pagamenti degli enti del comparto sanitario – in presenza dei requisiti previsti dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, i quali devono essere chiaramente documentati e riscontrabili;
• anche qualora l'impresa indicasse in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti di legge indicati dalla Direttiva n. 2011/7/UE (articolo 4, paragrafo 6) e dalla normativa nazionale di recepimento (articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002), l'Ente dovrà necessariamente ricondurre il termine di scadenza della fattura a 30 giorni dalla data di ricevimento.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e pagati;
- 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;
- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite.

Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del D. Lgs. n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del D.L. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.
Visto l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2017 con delibera Consiglio Comunale n. 45, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato, a decorrere dal 01/01/2026 all'UNICREDIT SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 24 del 31/07/2025, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/03/2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal giornale di cassa del Comune di Vigone alla data del 30/06/2026 è di euro 786.625,85 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2026	1.889.660,69
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	862.433,84
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	575.698,25
c) TOTALE ENTRATE	3.327.792,78
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.000.810,76
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	540.356,17
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	786.625,85

- che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 30/06/2026, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 1.585.750,06.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2026	(+/-)	786.625,85
f) Riscossioni eseguite senza reversale		860.348,59
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		61.224,38
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	487,50
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	487,50
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.585.750,06

Fondo di cassa al 01 gennaio 2026 (da conto del Tesoriere)	€	*1.585.750,06*
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*50.986,67*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*256,36*
Fondo di cassa al 31 marzo 2026 (da scritture contabili)	€	*1.636.993,09*

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Risultano riscossioni senza reversale (sospesi d'entrata)
- Risultano pagamenti da regolarizzare (sospesi d'uscita)
- Risultano reversali emesse da riscuotere
- Risultano dei mandati emessi ancora da pagare

Verifica cassa vincolata

Alla data del 1° gennaio 2026 la cassa vincolata ammontava a €. 619.446,13, giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 201 del 16.03.2026.
La giacenza di cassa vincolata al termine del secondo trimestre 2026 ammonta a: 411.863,51
Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli da trasferimenti per euro 32.255,73 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 167.107,78
- Oneri di urbanizzazione per euro € 209.500,00 ricorso al T.A.R. Piemonte nella causa intentata per l'annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2025

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 26/02/2026 (entro il 28/02/2026) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 23/04/2026 prot. n. 0004641.
L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del primo trimestre 2026, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 289 del 23/04/2026, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 23/04/2026 prot. n. 0004643.
L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del secondo trimestre 2026, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 474 del 21/07/2026, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 21/07/2026 prot. n. 0008488.
Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2024.
L'Organo di revisione:
- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obbiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio: non ricorre la fattispecie.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06/2026, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 21165105 e 30916100 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21165105	SERVIZIO TESORERIA POLIZIA MUNICIPALE	1.712,01
30916100	SERVIZIO TESORERIA	218,91
		1.930,92

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 30/06/2026 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad € 1.930,92 di cui € 1.712,01 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 218,91 sul conto "servizio tesoreria".

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/06/2026 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: *https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".*

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Vigone nella banca dati SIOPE +, le tabelle inerenti sono depositate agli atti d'ufficio.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Alla data del 30/06/2026 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 09/04/2026.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 996.663,73.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 26/02/2026 le schede di programmazione degli obiettivi, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
Si dà atto, inoltre che:

- il tempo medio ponderato di pagamento relativo al secondo trimestre 2026 risultante dall'AREA RGS è pari a 20 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo relativo al secondo trimestre 2026 risultante dall'AREA RGS è pari a -10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre 2026 è pari ad –11,88 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 45 del 29/11/2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Maurizio Abrate, nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018.

La consistenza di cassa alla data del 30.06.2026 risulta pari a euro € 273,50 ed è così composta:

50,00	0	€.	-
20,00	0	€	-
10,00	1	€	10,00
5,00	17	€	85,00
2,00	32	€.	64,00
1,00	48	€.	48,00
0,50	114	€.	57,00
0,20	30	€.	6,00
0,10	35	€.	3,50
0,05	0	€.	-
0,02	0	€.	-
0,01	0	€.	-
Totale		**€.**	273,50

dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 273,50 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/04/2026	€.	358,00
Fondi stanziati	€	-
Riversamento	€.	-
Spese effettuate al30/06/2026	€.	- 84,50
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**273,50**

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese secondo trimestre anno 2026 in data 10/07/2026 con determinazione del settore finanziario n. 448.

La consistenza di cassa alla data del 24.07.2026 risulta pari a euro € 245,50 ed è così composta:

50,00	0	€.	-
20,00	0	€	-
10,00	0	€	-
5,00	13	€	65,00
2,00	34	€.	68,00
1,00	46	€.	46,00
0,50	114	€.	57,00
0,20	30	€.	6,00
0,10	35	€.	3,50
0,05	0	€.	-
0,02	0	€.	-
0,01	0	€.	-
Totale		**€.**	245,50

sono stati emessi buoni di pagamento ufficio economato n. 23 del 10.07.2026 per € 16,00 e n. 24 del 15.07.2026 per € 12,00 per un importo complessivo pari ad € 28,00 relativi al terzo trimestre 2026.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Giulia Gallini nominata con deliberazione n. 86 del 18/07/2024 e dall'Agente contabile Sig.ra Simona CHIOSSO nominata con deliberazione n. 13 del 05/02/2026, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

Soppressione dei diritti di segreteria a decorrere dal 01/01/2026 come da deliberazione della Giunta Comunale n. 139 del 18/12/2025.

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data 30/06/2026 risulta pari a euro 0,00 (zero).

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	-
Totale		**€.**	-

L'ultima registrazione dei diritti per carte di identità cartacee è la n. 1 del 08/01/2026 di € 5,42 interamente versata.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Paternò nominato con delibera G.C. n. 89 del 29/07/2024, dall'Agente dott. Andrea Artino nominato con delibera G.C. n. 171 del 22/12/2022 e dall'Agente Claudio Candelo nominato con delibera G.C. n. 83 del 01/10/2020, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione in contanti di:

- CDS

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.
La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero).

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	
Totale		**€.**	-

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.
L'ultima registrazione è la n. 35 del 09/07/2026 di € 121,10 interamente versata.

- CANONE UNICO MERCATALE

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della CANONE UNICO MERCATALE e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 83 del 25/06/2026 pari ad € 18,24 con invio IUV per versamento tramite PagoPA, ancora da pagare.

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cristian Bertero nominato con delibera G.C. n. 148 del 28/11/2023, (Ufficio tecnico) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data del 30/06/2026 risulta pari a euro 0,00 (zero).

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	
Totale		**€.**	-

L'ultima registrazione è la n. 10 che comprende il periodo dal 16/06/2026 al 23/06/2026 pari ad € 67,00 interamente versata insieme alla quietanza n. 2010181 del 29/06/2026 di € 619,00.

Con deliberazione n. 70 del 25/06/2026 ad oggetto: "MODIFICA E INTEGRAZIONE DELLE NOMINE DI ALCUNI AGENTI CONTABILI INTERNI" è stata revocata, con decorrenza dal 01/07/2026, la nomina del dipendente Cristian Bertero, quale agente contabile interno incaricato del maneggio e della riscossione degli introiti derivanti dal servizio del peso pubblico comunale, ferma restando la responsabilità del medesimo per la gestione contabile svolta fino alla data di efficacia della revoca e per i conseguenti obblighi di resa del conto, secondo la normativa vigente; è stata attribuita al dipendente Claudio Candelo la funzione di agente contabile interno per il maneggio e la riscossione degli introiti derivanti dal servizio del peso pubblico comunale; ed è stato stabilito che, in

caso di assenza temporanea o impedimento del dipendente Claudio Candelo, le funzioni di maneggio e riscossione degli introiti derivanti dal servizio del peso pubblico comunale siano temporaneamente esercitate dal dipendente Andrea Paternò, funzionario di vigilanza, anch'esso nominato agente contabile interno con il presente provvedimento.

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Candelo Claudio e dall'Agente contabile Sig. Paternò Andrea nominati con delibera G.C. n. 70 del 25/06/2026, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data del 22/07/2026 risulta pari a euro 0,00 (zero).

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	
Totale		**€.**	-

L'ultima registrazione è la n. 12 che comprende il periodo dal 08/07/2026 al 21/07/2026 pari ad € 120,00 interamente versata insieme alla quietanza n. 2010781 del 23/07/2026 di € 284,20.

Agente Contabile (Ufficio economato)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Maurizio Abrate nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018 e dall'Agente contabile Sig.ra Federica La Rosa nominata con delibera G.C. n. 84 del 01/10/2020, (Ufficio economato) relativamente alla riscossione di: rimborsi per fotocopie.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero).

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE – VERSAMENTI IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. TRASPORTO SCOLASTICO;
  - B. UTILIZZO LOCALI;
  - C. ILLUMINAZIONE VOTIVA
  - D. PESA PUBBLICA

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.
La liquidazione I.V.A. relativa al I Trimestre 2026 risulta essere di € 2.412,12.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza aprile, maggio e giugno 2026:

APRILE
16/04/2026 per l'importo di Euro = € 119,03 (cantieri di lavoro mese di marzo 2026)
16/04/2026 per l'importo di Euro = € 15.741,39 (split payment mese di marzo 2026)
16/04/2026 per l'importo di Euro = € 61.293,24 (stipendi mese di marzo 2026 e arretrati)

MAGGIO
15/05/2026 per l'importo di Euro = € 2.412,12 (IVA primo trimestre 2026)
15/05/2026 per l'importo di Euro = € 37.748,59 (split payment mese di aprile 2026)
18/05/2026 per l'importo di Euro = € 113,99 (cantieri di lavoro mese di aprile 2026)
18/05/2026 per l'importo di Euro = € 35.608,72 (stipendi mese di aprile 2026)

GIUGNO
12/06/2026 per l'importo di Euro = € 437,00 (IMU acconto anno 2026 – Immobile Torre Pellice)
12/06/2026 per l'importo di Euro = € 234,00 (IMU acconto anno 2026 – Terreni Cercenasco)
12/06/2026 per l'importo di Euro = € 1.400,00 (IMU acconto anno 2026 – Terreni Macello)
16/06/2026 per l'importo di Euro = € 32.298,09 (split payment mese di maggio 2026)
16/06/2026 per l'importo di Euro = € 32.847,22 (stipendi mese di maggio 2026)
16/06/2026 per l'importo di Euro = € 109,04 (cantieri di lavoro mese di maggio 2026)

Elenco contenziosi prendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente
Si rileva che l'Ente ha adottato le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale relative alla ricognizione dello stato del contenzioso in essere:

– n. 33 del 12/03/2026 ad oggetto: “Quantificazione del fondo rischi su contenzioso da accantonare nel risultato di amministrazione dell’esercizio 2025”

Elenco garanzie prestate dall’Ente e a favore dell’Ente
Non risultano garanzie prestate dall’Ente e a favore del Comune.

Altre verifiche

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori il Revisore non evidenzia rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.

Il Revisore Unico dei Conti dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all’Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell’Ente.

Vigone, lì 24 luglio 2026

Il Revisore dei Conti
Dott. Antonio Galimi
firmato digitalmente a norma dell’art. 21 del D.Lgs. 82/2005

Firmato digitalmente da:
GALIMI ANTONIO
Data: 24/07/2026 14:47:22