



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

**Verbale n. 19 del 01/08/2024
Verifiche iniziate il 26/07/2024 terminate il 01/08/2024**

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 26 luglio 2024 l'oggetto della 3' verifica periodica 2024 relativa al 2' trimestre 2024 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al 29/07/2024. Successivamente si è riunito via web il 01 agosto per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 30/06/2024 e di cassa vincolata e quadratura con saldo cassa ordinaria e vincolata dell'Ente;
- b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2024, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti emesse entro il 15/07/2024;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 2' trimestre 2024;
- d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1' SEMESTRE 2024, delle liquidazioni e dei versamenti;
- e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 2' trimestre 2024;
- f) Elenco delibere di GC e CC 2' trimestre 2024;
- g) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame;
- h) Altre operazioni di verifica:
 - Aggiornamento della nota informativa crediti/debiti partecipate al 31/12/2023;
 - Aggiornamento TABELLA INTERVENTI PNRR per la comunicazione alla Corte dei Conti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- collegato in remoto, ricevuto via mail tutti i documenti richiesti e 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

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

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:

a) 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).

Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 30 giugno 2024, presenta un saldo di € **6.091.655,40**.

Il saldo di cassa di € **6.091.655,40=** corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/01 – 30/06/2024. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 31/3/2024 era di euro 471.220,58.

Nel corso del 2° trimestre 2024 Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli 318 e 320 (P.N.R.R.) per un totale di € 386.568,36, ha impiegato fondi vincolati per interventi vari PNRR per € 399.625,91 ed € 20.355,81 per voci di spesa minori.

Alla data del 30/06/2024 la cassa vincolata è pari ad € **249.538,62** come emerge dalla verifica di cassa del 2° trimestre 2024 di cui:

Conto vincoli 318 € 155.676,89

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) € 93.861,73

L'Ente, con determina del RSF n. 1187 del 26/07/2024, alla luce dell'entrata in vigore delle disposizioni sulla semplificazione della cassa vincolata (d.l. 60/2024 convertito in legge 95/2024) ha definito la cassa vincolata sia al 31/12/2023-01/01/2024 che al 06/07/2024, confermando i dati indicati nella verifica di cassa del IV trimestre 2023 e del 1° trimestre 2024.

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2024.

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



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

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.

c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate nel periodo di riferimento 2' trimestre 2024

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.

d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1' SEMESTRE 2024, 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.

e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 2' trimestre 2024

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

f) Elenco delibere di GC e CC del 2' trimestre 2024.

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 08 alla n. 28;

- dalla Giunta Comunale, dalla n. 35 alla n. 76.

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

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



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

Numero	data	Descrizione verbale
10	10/06/24	2' verifica periodica 2024 su 1' trim 2024
11	10/06/24	Parere su ratifica 14' var. bilancio 2024-2026 adottata da G.C. 65/2024 in via d'urgenza
12	15/06/24	Parere su variazione di Assestamento del bilancio 2024-2026 e salvaguardia equilibri
13	21/06/24	Parere su nuovo regolamento concessione contributi
14	24/06/24	Parere su costituzione fondo CCDI 2024 dipendenti
15	24/06/24	Parere su VARIAZIONE PIAO 2024-2206
16	12/07/24	Parere su 17' variazione bilancio 2024-2026
17	29/07/24	Parere al DUP 2025-2027
18	29/07/24	Relazione al bilancio consolidato 2023

i) ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

- Nota informativa crediti/debiti partecipate al 31/12/2023

Il Collegio provvede, in occasione della redazione della relazione al bilancio consolidato 2023, ad aggiornare con le risposte ricevute dopo la data di asseverazione (27/03/2024), la nota informativa come riportato di seguito:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>	<i>Stato della verifica</i>
S.M.A.T. S.p.a	€ 44.239,90	€ 5.248,28	Asseverazione 23/02/24
T.R.M. S.p.a.	€ 36.732,80	€ 0,00	Asseverazione soc. revisione 09/04/24
SETA S.p.a.	€ 498,00	€ 209.676,48	Asseverazione 09/02/2024
SAT S.c.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione 28/02/24
A.S.M. S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	Nota curatore 14/02/2024
CONSORZIO DI AREA VASTA C.B.16	€ 19.326,31	€ 43.032,76	Asseverazione 14/02/2024
C.S.I. Piemonte	€ 0,00	€ 0,00	Circularizzazione 22/02/24, asseverazione 09/04/2024
CONSORZIO IRRIGUO STURA e BANNA	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione 30/01/2024
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA BENDOLA	€ 0,00	€ 0,00	Circularizzazione 14/03/24, asseverazione 23/07/24
AGENZIA PER LA MOBILITA PIEMONTESE	€ 0,00	€ 0,00	Circularizzazione + asseverazione 23/07/24

Questionario Corte Conti rendiconto 2023 - Tabella PNNR al 31/12/2023

In vista dell'adempimento in scadenza il 10/09/24, il Collegio dei Revisori ha chiesto all'Ente di aggiornare con i dati risultanti sulla piattaforma Re.gi.s e con i dati dei progetti che non vanno rendicontati su REGIS la tabella pubblicata dalla Corte dei Conti.

Il Collegio esamina e verifica la tabella per il successivo invio.



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

Le tabelle riassuntive e di dettaglio ed i dettagli dei progetti sono conservate agli atti nelle carte di lavoro.

*** **

I convenuti terminano la verifica in data 01/08/2024 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal Presidente, unitamente alle carte di lavoro.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Handwritten signature of Paola Capretti in black ink.

Ezio PERUCCA

Handwritten signature of Ezio Perucca in blue ink.

Anna SALVIATO

Handwritten signature of Anna Salviato in black ink.