

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)****Verbale n. 23 del 8/11/2024****Verifiche iniziate il 04/11/2024 terminate il 8/11/2024**

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 04 novembre 2024 l'oggetto della 4' verifica periodica 2024 relativa al 3' trimestre 2024 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al 06/11/2024. Successivamente si è riunito presso l'ente il giorno 08 novembre per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 30/09/2024 e di cassa vincolata;
- b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2024;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 3' trimestre 2024;
- d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 3' trimestre 2024, delle liquidazioni e dei versamenti;
- e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 3' trimestre 2024;
- f) Elenco delibere di GC e CC 3' trimestre 2024;
- g) Verifica a campione di mandati e reversali 3' trimestre 2024;
- h) Verifica agenti contabili 3' trimestre 2024 e verifica di cassa Economo alla data di accesso;
- i) Verifica controlli interni ed adempimenti PNRR, punto della situazione;
- j) Tempi pagamento;
- k) Personale dipendente;
- l) Lavori pubblici;
- m) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

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:



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

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).

Verifica ordinaria di cassa

Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 30 settembre 2024, presenta un saldo di € **5.502.729,28**.

Il saldo di cassa di € **5.502.729,28**= corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/01 – 30/09/2024. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 30/6/2024 era di euro **249.538,62**.

Nel corso del 3° trimestre 2024 Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per € 83.558,46 (27.113,38 vincolo 318 + 56.445,08 vincolo 320) mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi 110.271,62 (36.690,60 vincolo 318 + 73.581,02 vincolo 320)

Alla data del 30/09/2024 la cassa vincolata è pari ad € **222.825,46** come emerge dalla verifica di cassa del 3° trimestre 2024 di cui:

Conto vincoli 318 € 146.099,67

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) € 76.725,79.

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 30/06/2024, confermando i dati indicati nella verifica di cassa del IV trimestre 2023 e del 2° trimestre 2024.

b) **Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2024.**

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.

c) **Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate nel periodo di riferimento 3° 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.



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

d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 3° trimestre 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 3° 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 3° trimestre 2024.

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 29 del 12/09 alla n. 41 del 12/09/2024
- dalla Giunta Comunale, dalla n. n. 77 del 04/07 alla n. 113 del 30/09/2024

g) Verifica a campione di mandati e reversali 3° trimestre 2024.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/07/2024 al 30/09/2024.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000,00 , estratto dalle 84 righe rimaste 1 documento ogni 16 da verificare 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 5.000,00, estratto dalle 70 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 14 da verificare per un totale di 5 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

L'elenco dei campioni estratti ed i l controllo è conservato nelle carte di lavoro.

h) Verifica agenti contabili 3° trimestre 2024 e verifica di cassa Economo alla data di accesso;

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 20 luglio 2007, da ultimo aggiornato con deliberazione n.ro 52 del 28 novembre 2016. Il servizio è stato affidato a far data dal 1°agosto 2022 al Sig. Paolo LACOGNATA, con deliberazione G.C. n. 53 del 2 maggio 2022; le funzioni di Vice Economo sono state affidate al sig. Ettore SARDANO a far data dal 1°aprile 2023 con deliberazione G.C. n. 42 del 30 marzo 2023 successivamente **con deliberazione G.C 2 del 08/01/2024 la figura di vice economo è stata sostituita con la sig.ra Valentina LAGROSA a far data dal 15/01/2024 a seguito di dimissioni volontarie del sig. SARDANO.** 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

Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale

Gli agenti contabili hanno reso il conto come riportato nelle carte di lavoro.



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

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.

i) Verifica controlli interni ed adempimenti PNRR, punto della situazione;

PNRR

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n.ro 24 dello scorso 27/02/2023 ad oggetto: "Regolamentazione della Governance locale per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti" ha definito la *governance* locale per l'attuazione del PNRR, meglio descritta nell'allegato A) che prevede un gruppo di lavoro dedicato.

Il comitato si è riunito il 22/05/2024 per il monitoraggio degli interventi in corso.

L'ultima riunione è avvenuta in data 29/10/2024 e la redazione del verbale è in corso, il Collegio acquisisce il prospetto del monitoraggio degli investimenti finanziati con fondi PNRR aggiornato al 29/10/2024, prospetto che include anche le piccole e medie opere (stralciate da PNRR).

Controlli interni – art 147 TUEL comma 2 lettere d) ed e)

Il Collegio verifica gli adempimenti previsti dalle lettere:

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente, partecipati;

e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni.

Il Collegio non rileva anomalie. Il dettaglio delle verifiche è conservato nelle carte di lavoro.

j) Verifica obblighi di pubblicazione Tempi pagamento, stock del debito e numero delle imprese creditrici.

Il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data 09/10/2024, gli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (III trimestre 2024) è pari a giorni: - 18,61

L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2024) è pari ad euro. 84.174,06 di cui scaduti alla data 14.239,41 a causa di un pignoramento da parte dell'Agenzia delle Entrate a seguito del controllo ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973

Il numero delle imprese creditrici (III trimestre 2024) è di 21 di cui scaduti alla data 1.

k) Personale: tassi assenza personale a tempo indeterminato, costo personale tempo determinato, monitoraggio trimestrale consistenza personale; conto annuale del personale.

Il Collegio dei Revisori prende atto

- dell'avvenuta pubblicazione in data 05/11/2024, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e in data 06/11/2024 dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del DLgs. 33/2013.



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

- che in data 06/09/2024 l'ente ha inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2023 che risulta certificato in data 05/10/2024, mentre in data 04/07/2024 l'ente ha inviato, tramite SICO la relativa relazione, ai sensi dell'art. 60 del DLgs. 165/2001, che risulta certificata nella stessa data.

l) Lavori pubblici.

Il Collegio acquisisce ed esamina il prospetto " Appalti pubblici - contratti stipulati nell'anno 2024" redatto dal responsabile dell'ufficio arch. Monica Veronese ed i documenti di corredo.

Il Collegio esegue controllo relativamente ad un contratto specifico individuato :

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (Pnrr) - Missione 5 Componente 2 Investimento/Subinvestimento 2.1 Rigenerazione Urbana. "Lavori di realizzazione struttura di copertura aree sportive (Scuola Ghirotti)"
Il progetto è concluso alla data della verifica.

Il Collegio non rileva anomalie, i dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

m) 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:

Numero	data	Descrizione verbale
19	01/08/24	Verbale 3' verifica periodica 2024 su 2' trim 24
20	04/09/24	Parere su 19' variazione bil. 2024-26
21	09/10/24	Parere su 22' variazione bil. 2024-26
22	09/10/24	Parere su 23' variazione bil. 2024-26

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

- Questionario aggiornamento - Tabella PNNR al 30/06/2024 in data 06/09/2024;
- Questionario rendiconto 2023 in data 25/09/2024;
- Questionario bilancio di previsione 2024-2026 in data 25/09/2024.

*** **

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