

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)****Verbale n. 9 del 04/06/2025****Verifiche iniziate il 05/05/2025 terminate il 04/06/2025**

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 05/05/2025 l'oggetto della 2' verifica periodica 2025 relativa al 1' trimestre 2025 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al 03/06/2025. Successivamente si è riunito telematicamente il giorno 04/06/2025 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

**Oggetto della verifica periodica:**

- 1) Verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 31/03/2025 e di cassa vincolata;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/03/2025;
- 3) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 1' trimestre 2025;
- 4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1' trimestre 2025, delle liquidazioni e dei versamenti;
- 5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 1' trimestre 2025;
- 6) Elenco delibere di GC e CC 1' trimestre 2025;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali 1' trimestre 2025;
- 8) Piano Annuale Flussi Cassa 2025 – presa d'atto approvazione e modifiche successive
- 9) Interventi PNRR relazione sullo stato di attuazione
- 10) Invio Bilancio di previsione 2025-2027 a BDAP – ricevuta;
- 11) PIAO 2025-27 copia delibere approvazione
- 12) Piano esecutivo di gestione 2025-27: copia delibere approvazione;
- 13) Analisi sistema controlli interni
- 14) Linee guida per redazione Bilancio Consolidato 2024
- 15) Indicatore tempestività dei pagamenti I trimestre 2025 – evidenza pubblicazione.
- 16) 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**



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

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).

#### **Verifica ordinaria di cassa**

Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31/03/2025, presenta un saldo di € **3.693.459,94**; Il saldo di cassa di € **3.693.459,94**= corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/01-31/03/2025. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

#### **Verifica corretta gestione della cassa vincolata**

Il saldo della cassa vincolata al 31/12/2024 era di euro **447.446,24**.

Nel corso del 1° trimestre 2025 l'Ente ha ricevuto l'accredito di alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per € 46.987,04 (vincolo 318) mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi 95.500,32 (9.068,31 vincolo 318 + 86.432,01 vincolo 320)

Alla data del 31/03/2025 la cassa vincolata è pari ad € **398.932,96** come emerge dalla verifica di cassa del 1° trimestre 2025 di cui:

Conto vincoli 318 € 288.108,37.

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) € 110.824,59

L'Ente, con determina del RSF n. **93 del 20/01/2025**, anche alla luce dell'entrata in vigore delle disposizioni sulla semplificazione della cassa vincolata (d.l. 60/2024 convertito in legge 95/2024) ha rideterminato la cassa vincolata al 31/12/2024.

### 2) **Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/03/2025.**

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 1° 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.



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

### 4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1° 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 1° 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 1° trimestre 2025.

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

- nel periodo 01/01 – 31/03/2025 il Consiglio Comunale non si è riunito.

- dalla Giunta Comunale, dalla n. 1 del 13/01/25 alla n. 37 del 31/03/2025

### 7) Verifica a campione di mandati e reversali 1° trimestre 2025.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025.

**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, gli esiti sono conservati nelle carte di lavoro.

Con determina del RSF n. 640 del 26/4/25 è stato effettuato l'aggiornamento del P.A.F.C. con i dati a tutto il 1° trimestre 2025 e la G.C. con deliberazione n- 48 del 24/04/25 ha aggiornato il fondo cassa finale presunto al 31/12/2025.

### 9) Interventi PNRR relazione sullo stato di attuazione

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'ente ha in essere, a oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:



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

Denominazione progetto e CUP		Supporto tecnico organizzativo-funzionale	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento	Importo (importo totale)	Fase di attuazione
J71F22000370006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	NO	1	1	1.2	10/08/2024	121.992,00	Erogazione finanziamento
J71F22000670006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA VOLPIANO - PIAZZA VITTORIO EMANUELE II N. 12*SITO COMUNALE	NO	1	1	1.4.1	25/06/2024	51.654,00	Erogazione finanziamento
J71F22001160006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	NO	1	1	1.4.4	01/07/2025	14.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
J71F22002500006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	NO	1	1	1.4.3	23/12/2023	19.711,00	Erogazione finanziamento
J71F22004100006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	NO	1	1	1.4.5	17/11/2023	32.589,00	Erogazione finanziamento
J71F23001200001	INTERVENTO PNC - A.1.1. RAFFORZAMENTO MISURA P.N.R.R. MIC1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZE DEI CITTADINI" FINANZIATO CON RISORSE DEL FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (DECRETO 18/2023 - PNC) -	NO	1	1	1.4	01/12/2023	3.928,40	Erogazione finanziamento
J51F24005720006	P.N.R.R. MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4.4 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - COMUNI	NO	1	1	1.4.4	27/10/2025	8.979,20	ESECUZIONE
J71F24000770006	P.N.R.R. MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SUB INVESTIMENTO 1.4.3. "ADOZIONE APP IO"	NO	1	1	1.4.3	03/10/2025	2.401,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
J71F25000210006	P.N.R.R. - MISIIONE 1 COMPONENTE 1 SUB INVESTIMENTO 2.2.3. DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE (SUAP E SUE) ENTI TERZI - COMUNI - ADEGUAMENTO DELLE COMPONENTI INFORMATICHE	NO	1	1	2.2.3	31/01/2026	11.869,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
J71B21001560005	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA PRESSO IL CAMPO RUGBY DI VIA SAN GRATO*VIA SAN GRATO*REALIZZAZIONE TAPPETO IN ERBA SINTETICA	NO	5	2	2.1	29/06/2024	800.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
J71E17000170004	RIFACIMENTO SERVIZI IGIENICI PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT.*VIA SAN GIOVANNI*IL PROGETTO PREVEDE IL RIFACIMENTO DEGLI SPOGLIATOI E SERVIZI IGIENICI ATTINENTI IL PALAZZETTO DELLO SPORT COMPRENSIVO DI IMPIANTI.	NO	5	2	2.1	31/08/2024	250.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
J71E20000250003	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO EX SEDE CROCE BIANCA*VIA SOTTORIPA*RISTRUTTURAZIONE DEI LOCALI AD OGGI ADIBITI A SEDE DELLA CROCE BIANCA PER ADEGUARLI A NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE	NO	5	2	2.1	05/10/2024	580.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
J73B18000710004	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE.*VIALE GEN. C. A. DALLA CHIESA*CONSTRUZIONE DI UNA STRUTTURA IN LEGNO LAMELLARE SU PIASTRE SPORTIVE	NO	5	2	2.1	08/02/2024	196.000,00	Completamento attività
J73J17000250005	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA CARLO BOTTA.*VIA CARLO BOTTA 26*LA RISTRUTTURAZIONE DELL'EDIFICIO PREVEDE LA DIVERSA DESTINAZIONE D'USO DA BIBLIOTECA COMUNALE A SEDE DI ASSOCIAZIONI E MOSTRE.	NO	5	2	2.1	16/06/2025	1.750.000,00	ESECUZIONE
J75E24000050005	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO	NO	4	1	1.1	15/09/2025	936.000,00	ESECUZIONE



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

Il Collegio dei Revisori è informato:

che il settore Ambiente, LL:PP: patrimonio e manutenzioni, ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema PA Digitale e, attraverso lo Studio SIGAUDO S.r.l., ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema REGIS. Il settore non segnala alcuna criticità legata al raggiungimento dei target/delle milestones di progetto.

Che per quanto riguarda i progetti P.N.R.R. legati al digitale il Dott. Franco CAGNA ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema PA Digitale e non ha segnalato criticità.

### 10) Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 20/12/2024 ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione in stato **“approvato dal Consiglio Comunale”**, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011, nella stessa data l'Ente ha ricevuto da BDAP la certificazione di avvenuto completamento della trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2025 fase Preventivo,

### 11) PIAO 2025-27

Il Collegio prende atto che il PIAO 2025/2027 è stato approvato con DL.GC 30 del 24/03/2025

### 12) Piano esecutivo di gestione 2025-2027

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 23/12/2024 con atto di Giunta Comunale n.ro 173 ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG) in termini di competenza e per il primo esercizio anche di cassa.

### 13) Controlli interni

Il Collegio dei Revisori verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'art. 3 del Decreto Legge 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dalla L. 7.12.2012 n. 213, degli artt. 147 ss. del DLgs.

Il Consiglio Comunale con delibera del 24/04/2025 n. 07 ha aggiornato il Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato il 31/01/2013 e modificato il 24/06/2024.

In particolare le modifiche hanno riguardato:

Controllo di gestione capo III e controllo strategico capo V: il monitoraggio ha cadenza annuale.

Controllo sulle società partecipate non quotate capo VI: le tipologie di controllo saranno definite nel DUP. il monitoraggio ha cadenza annuale.

Controllo di qualità dei servizi erogati Capo VII saranno stabiliti annualmente in sede di redazione del PIAO gli indicatori di organizzazione dei servizi ed il presidio della qualità tecnica e contrattuale e definito il programma dei controlli sull'andamento dei servizi.

Tali strumenti saranno resi operativi entro tre mesi dalla data di adozione delle modifiche.

Per l'anno 2025 il DUP contiene gli obiettivi assegnati alla società partecipate, tranne SMAT, che ha emesso strumenti finanziari quotati.

L'Ente, considerata, la carenza di personale rispetto alla pianta organica, ha affidato specifici servizi ad enti esterni per l'ausilio nel “controllo di gestione” e precisamente:

- **Dasein srl** per il caricamento del Referto del controllo di gestione con determina del responsabile dt. Cagna n. 1610 del 24/10/2024 per le seguenti attività:

progetto di supporto al gruppo di lavoro, che curerà tutte le fasi della programmazione, controllo e rendicontazione con relativa analisi dei risultati e produzione dei documenti necessari.

Nello specifico l'attività prevista consiste in:



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

supporto alla produzione del referto di Controllo di Gestione per il primo semestre e del referto finale per l'annualità 2024 sulla base degli indicatori attualmente esistenti;  
personalizzazione del gestionale "Napoleonepa" per la gestione del servizio di Controllo di Gestione relativo all'anno 2025: definizione e implementazione già dalla fine del corrente anno 2024 degli indicatori collegati ai centri di costo, secondo i criteri di efficacia, efficienza e qualità dei risultati attesi/ottenuti;  
incontro conclusivo con Segretario e Responsabili di Servizio per la validazione finale del sistema di Controllo di Gestione;

- **NeoPA** per il caricamento del Referto sul controllo strategico con determina del responsabile dt. Cagna n. 792 del 26/05/2025 per le seguenti attività di supporto governance delle partecipate e dei servizi pubblici - anno 2024 (per il 2025 provvederà direttamente l'Ente):  
I Programmazione, monitoraggio e controllo degli organismi partecipati;  
II Programmazione e misurazione della qualità dei servizi;  
III Ricognizione periodica dei servizi pubblici locali (art. 30 D. Lgs. 201/2022).

### 14) Linee guida per redazione Bilancio consolidato

Il Collegio prende atto che con Deliberazione n. 162 del 05/12/2024, l'Ente ha individuato tra i propri enti e società controllati, quelli rientranti nel Perimetro di consolidamento con riferimento all'esercizio 2024 e in data 17/12/2024 ha inviato ai suddetti le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato.

### 15) Indicatore trimestrale e annuale tempestività dei pagamenti - I trimestre 2025

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto in data 11/04/2025 alla pubblicazione sul proprio sito *internet* istituzionale dell'indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2025 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013. L'indicatore è di - 17,89 giorni.

### 16) 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
1	19/02/25	1' verifica periodica anno 2025 su 4' trim. 2024
2	24/02/25	Parere su R.O.R. 2024 + var. bil. 2025-27
3	11/03/25	Parere su 8' var. d'urgenza al bil. 2025-27 (data su G.C.)
4	20/03/25	Parere su PIAO 2025-27 - sez. Fabbisogni personale
5	28/03/25	Parere su Rendiconto 2024
6	07/04/25	Parere su variaz. regolamento TARI
7	10/04/25	Parere su 10' var. al bil. 2025-27
8	14/05/25	Parere su 12' var. al bil. 2025-27

Il Collegio inoltre ha:

- sottoscritto digitalmente in data 14/03/2025 la lettera di riscontro inviata alla Corte dei Conti in merito all'istruttoria sul rendiconto 2023;
- asseverato la nota informativa sui crediti/debiti al 31/12/2024 con le società ed enti partecipati in data 28/03/2025;



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

- sottoscritto digitalmente l'elenco delle spese di rappresentanza 2024 in data 28/04/2025.

### 17) Altre attività di verifica

In riferimento a quanto riportato del verbale 5 del 28/03/2025 della relazione al rendiconto 2024 in relazione in relazione ai dipendenti:

- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 NON ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. Richiamata la Circolare Ragioneria Generale Stato numero 1 del 3/01/2024. Il Collegio invita l'Ente a procedere all'integrazione dei contratti con immediatezza ed a tenerne conto in sede di approvazione dei piani performance dell'esercizio 2024.

- l'Ente ha trasmesso interpretazione dell'ANCI n.ro 49 del maggio 2024 punto 4.1 che indica:

Per gli Enti locali il contratto di lavoro dei dirigenti non deve essere adeguato, fatte salve differenti previsioni contenute nel Regolamento sul funzionamento degli Uffici e dei Servizi.

Infatti, l'art. 9, comma 1-bis, del D.lgs. n. 150/2009, stabilisce che solo la valutazione della performance individuale dei dirigenti titolari di incarichi di cui all'art. 19, commi 3 e 4, d.lgs. 165/2001 (Segretario Generale di Ministeri e funzioni dirigenziale di livello generale conferite con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri) debba essere svolta tenendo conto anche degli obiettivi specifici definiti nel contratto individuale di lavoro.

Per l'anno 2024 l'Ente ha provveduto ad assegnare l'obiettivo annuale sui tempi di pagamento nell'allegato al PIAO 2024/26 (pagg. 14 e 15).

\*\*\* \*\*

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