



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



Verbale n. 10 del 10/06/2024
Verifiche iniziate il 22/04/2024 terminate il 10/06/2024

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 22 aprile 2024 l'oggetto della 2' verifica periodica 2024 relativa al 1' trimestre 2024 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al 14/05/2024. Successivamente si è riunito via web il 10 giugno per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 31/03/2024 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 31/03/2024, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti emesse entro il 15/04/2024;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 1' trimestre 2024;
- d) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 1' trimestre 2024;
- e) Elenco delibere di GC e CC 1' trimestre 2024;
- f) Verifica a campione di mandati e reversali 1'° trimestre 2024;
- g) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame;
- h) Controllo adempimenti dell'ente nel periodo;
- i) Altre operazioni di verifica.

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 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 deliberata dal Consiglio Comunale con atto n. 48 del 24/09/2018 (contratto rep 3772) per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2023 e ripetizione per il periodo 01/01/2024 – 31/12/2027 (contratto rep. 3807).

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31 marzo 2024, presenta un saldo di € 4.571.921,31



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



Il saldo di cassa di € 4.571.921,31.= corrisponde con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/01 – 31/03/2024. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti; La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, come risulta dalla alla verifica a campione di ordinativi d'incasso tra 1 – 3280 emessi nel primo trimestre 2024 e di mandati di pagamento scelti tra 1 - 1297 emessi nel 1° trimestre 2024.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Alla data del 31/12/2023 la cassa vincolata era pari ad € 282.951,98 come emergeva dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2023 di cui:

Conto vincoli 318 161.401,49

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) 121.550,49

Nel corso del 1° trimestre 2024 Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti al conto vincoli 320 (P.N.R.R.) per un totale di € 355.501,36.

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

L'Ente, aderendo all'interpretazione prevalente emessa dalla commissione Arconet (F.A.Q. n. 28), non ha applicato il vincolo di cassa sulle entrate per proventi sanzioni codice della strada e proventi permessi di costruire. L'interpretazione considera che il vincolo di cassa riguardava solo le entrate vincolate a destinazione specifica e non anche le entrate con vincolo di destinazione generica, per le quali sussiste solo un vincolo per competenza.

L'atteso intervento normativo di chiarimento di tale interpretazione non è per ora stato adottato. In ogni caso nell'attesa l'Ente non ha proceduto all'aggiornamento dei vincoli di cassa al 31.12.2023.

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/03/2024

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 1° 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) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 1° trimestre 2024

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



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



e) Elenco delibere di GC e CC dal 1° trimestre 2024.

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 01 alla n. 07;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 01 alla n. 34.

f) Verifica a campione di mandati e reversali 1° trimestre 2024.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2024 al 31/03/2024.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000, estratto dalle 84 righe rimaste 1 documento ogni 17 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 89 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 18 da verificare per un totale di 5 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

L'elenco dei campioni estratti e la relativa documentazione esaminata è conservata agli atti.

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:

Numero	data	Descrizione verbale
1	19-gen-24	Parere PIAO - Fabbisogno personale 2024/2026
2	6-feb-24	Parere su Ratifica variazione n.ro 4_2024 - G.C. 5 del 18/01/24
3	19-feb-24	Verifica periodica su 4° trimestre 2023
4	20-feb-24	Parere su Variazione n.ro 7_2024
5	29-feb-24	Parere su Riaccertamento ordinario residui 2023
6	19-mar-24	Parere su Ratifica variazione n.ro 10_2024 - G.C. 23 del 11/03/24
7	27-mar-24	Relazione rendiconto 2023
8	15-apr-24	Parere su Variazione n.ro 12_2024
9	22-apr-24	Parere su Costituzione Fondo risorse decentrate 2024

Nel periodo in esame, il Collegio ha inoltre:

- asseverato in data 27/3/24 la nota informativa sui crediti ed i debiti verso le società Partecipate al 31/12/23;
- sottoscritto in data 16/4/24 la risposta da inviare alla Corte dei Conti su istruttoria al rendiconto 2022;
- sottoscritto in data 19/4/24 l'elenco spese rappresentanza 2023.

h) Controllo adempimenti dell'ente nel periodo

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) rendiconto dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti tali contributi: trasmesso in data **08/02/2024**
- 2) l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2024 è stato pubblicato in data **15/04/2024** sul sito comunale ed è risultato pari a - **19,58** giorni;
- 3) i dati dei pagamenti riferiti al 1° trim 2024 sono stati pubblicati sul sito comunale in data **15/04/2024** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;



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



- 4) l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al 31.03.2024 è stato pubblicato sul sito comunale in data **15/04/2024** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;
- 5) lo **stock di debiti commerciali al 31/12/2023**, ammontante ad € 0,00, è stato comunicato attraverso la PCC in data **17/01/2024**; il dato fornito dalla PCC alla stessa data è allineato ai dati dell'ente;
- 6) in data 18/01/2024 l'Ente con delibera di Giunta Comunale n.ro 6 ha preso atto di non essere soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della Legge 145/2018 per il 2024.

7) l'invio del consuntivo 2023 attraverso il BDAP

Schemi di bilancio dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024 con stato *"Approvato dal Consiglio"* nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91604;

Dati analitici dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024 con stato *"Approvato dal Consiglio"* nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91627"

Piano degli indicatori dei risultati attesi dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024 con stato *"Approvato dal Consiglio"* nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91612"

Allegato l) Prospetto dati SIOPE dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91428

Allegato m) Elenco residui attivi e passivi dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91429

Allegato n) Elenco crediti inesigibili dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91731

Allegato o) Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2024, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 99302

Allegato p) Relazione collegio dei Revisori dell'esercizio 2023 fase Consuntivo:

inviato in data 23/04/2024, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 91713

La piattaforma BDAP in data 23/04/2024 ha reso la certificazione circa la completa trasmissione dei dati riferiti al consuntivo 2024

- 8) **l'invio delle spese di rappresentanza 2023** alla Sezione regionale della Corte dei Conti, previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. 138/2011 entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, è avvenuta in data **23/04/2024 prot. CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_PIE – SCPIE - 0003785**;
- 9) **la pubblicazione su sito Internet istituzionale delle spese di rappresentanza 2023** entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto è avvenuta in data **23/04/2024** ;
- 10) **la pubblicazione su sito Internet istituzionale del consuntivo 2023 in versione integrale ed in versione semplificata** è avvenuta in data **03/05/2024** ;
- 11) **la trasmissione a SOGEI della relazione consuntiva degli obiettivi sociali 2023** allegata al conto 2023 prescritta dal DPCM 13/10/2022 entro il 31 maggio è avvenuta il 18/04/2024 (prot 9826)
- 12) **la trasmissione a SOGEI della relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse incremental relative all'asilo nido per il 2023** allegata al conto 2023 prescritta entro il 31 maggio di ciascun anno è avvenuta il 16/04/2024 (prot 9524)
- 13) **la trasmissione a SOGEI della relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse incremental relative al trasporto disabili per il 2023** prescritta entro il 31 maggio di ciascun anno è avvenuta il 16/04/2024 (prot 9523)



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



- 14) *la trasmissione a SOGEI della relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse incrementali relative al trasporto disabili per il 2023* prescritta entro il 31 maggio di ciascun anno è avvenuta il 16/04/2024 (prot 9523)
- 15) *la trasmissione a SOGEI della Relazione di monitoraggio e di rendicontazione - Servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità per il 2023* prescritta entro il 31 marzo, a partire dal 2024, di ciascun anno è avvenuta il 18/03/2024 (prot 6996).

i) ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Atti e procedure del “CONTROLLO DI REGOLARITA’ SUCCESSIVA” e PNRR.

Il Gruppo di lavoro monitoraggio per l'attuazione del PNRR nella riunione del 29.11.2023 (verbale n. 2) ha analizzato cinque progetti in corso:

- realizzazione manto in erba sintetica presso il campo di rugby;
- efficientamento energetico palazzo comunale – sostituzione serramenti;
- servizi igienici presso palazzetto dello sport - copertura area sportiva;
- nuova biblioteca;
- biblioteca via Botta.

Il verbale conclusivo del controllo di regolarità amministrativa relativa all'attività del 2° semestre 2023 è stato effettuato su atti estratti mediante sorteggio casuale e alcuni di questi atti riguardano lavori PNRR: determinazioni n. 1647 del 11.10.2023, n. 1952 del 01.12.2023, n. 2152 del 22.12.2023, n. 1127 del 04.07.2023, n. 1583 del 29.09.2023, n. 1843 del 17.11.2023, n. 1967 del 04.12.2023, n. 2066 del 14.12.2023.

In ordine al regolamento sui controlli interni e P.N.R.R. , questo Ente al momento non ha modificato il regolamento (C.C. 4 DEL 31_03_2013 allegato) ma in data 27/02/2023 ha adottato una delibera la [n.ro 24](#) che estende il controllo di regolarità successiva a **tutti** gli atti del P.N.R.R. (inoltro la delibera e allegato alla stessa).

Il Collegio rimanda alla prossima verifica periodica l'esame della delibera di GC 31 del 25/03/2024 e delle attività di controllo interno su PNRR e di regolarità amministrativa.

Verbalì del Nucleo di Valutazione

L'O di V. , composto dal dott. Giuseppe Formichella e dalla dott.sa Gisella ALFIERO e nominato con decreto n.ro 809 19/12/22, ha emesso verbale con esito positivo sul rendiconto sul piano performance 2023 da sottoporre ai Responsabili per la conclusione del processo di valutazione per la corresponsione della retribuzione di risultato ai titolari di E.Q. e degli incentivi di produttività ai dipendenti dei livelli. Il verbale è il n. 2 del 22/04/2024.

*** **

I convenuti terminano la verifica in data 10/06/2024 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