

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI VOLPIANO (TO)****Verbale n. 01 del 19/02/2025****Verifiche iniziate il 07/02/2025 terminate il 19/02/2025**

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 07/02/2025 l'oggetto della 1' verifica periodica 2025 relativa al 4' trimestre 2024 e la documentazione da esaminare, ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al **17/02/2025**. Successivamente si è riunito presso l'ente il giorno 19/02/2025 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 31/12/2024 e di cassa vincolata;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2024;
- 3) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 4' trimestre 2024;
- 4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 4' trimestre 2024, delle liquidazioni e dei versamenti;
- 5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4' trimestre 2024;
- 6) Elenco delibere di GC e CC 4' trimestre 2024;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali 4' trimestre 2024;
- 8) Verifica agenti contabili 4' trimestre 2024 e resa conto annuale; verifica di cassa Economo alla data di accesso;
- 9) Verifica trasmissione e pubblicazione delibere IMU/TARi relative all'anno 2024
- 10) Verifica trasmissione a BDAP del bilancio Previsione 2025/2027;
- 11) Presa d'atto avvenuta adozione delibera perimetro di consolidamento per anno 2024;
- 12) Verifica avvenuta ricognizione periodica sulla situazione gestionali dei servizi pubblici locali;
- 13) Verifica trasmissione a C.Conti questionario debiti fuori bilancio 2023;
- 14) Verifica pubblicazione Indicatore trimestrale tempi pagamento 4' trimestre 2024;
- 15) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.
- 16) Altre attività di verifica (esame) ROR 2024

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 31/12/2024, presenta un saldo di € **6.301.789,18**

Il saldo di cassa di € **6.301.789,18**= corrisponde, post-riconciliazione, con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/01-31/12/2024. I dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Il saldo della cassa vincolata al 30/09/2024 era di euro **222.825,46**

Nel corso del 4° trimestre 2024 Ente ha ricevuto l'accredito alcuni trasferimenti a specifica destinazione tutti riferiti ai conti vincoli per € 248.402,61 (125.677,92 vincolo 318 + 122.724,69 vincolo 320) mentre ha effettuato pagamenti sui conti vincoli per complessivi 23.781,83 (21.587,95 vincolo 318 + 2.193,88 vincolo 320)

Alla data del 31/12/2024 la cassa vincolata è pari ad € **447.446,24** come emerge dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2024 di cui:

Conto vincoli 318 € 250.189,64

Conto vincoli 320 (P.N.R.R.) € 197.256,60

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 definito la cassa vincolata sia al 31/12/2024-01/01/2025.

2) **Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2024.**

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.

3) **Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate nel periodo di riferimento 4° 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)

4) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 4' 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.

5) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4' trimestre 2024

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 4' trimestre 2024.

Il Collegio acquisisce e conserva agli atti l'elenco delle delibere adottate nel periodo in esame:
- dal Consiglio Comunale, dalla n. 42 del 21/10 alla n. 73 .del 19/12/2024
- dalla Giunta Comunale, dalla n. n. 114 del 03/10 alla n. 179 del 30/12/2024

7) Verifica a campione di mandati e reversali 4' trimestre 2024.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/10/2024 al 31/12/2024.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000,00 , estratto dalle 128 righe rimaste 1 documento da verificare ogni 25 righe circa 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 97 righe rimaste, estratto 1 documento da verificare ogni 20 righe circa 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.

8) Verifica agenti contabili 4' trimestre 2024, resa conto annuale 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 annuale relativo all'anno 2025, 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'economista. Eseguito la verifica e la conta fisica della cassa alla data odierna. Dettaglio nelle carte di lavoro. Non si rilevano anomalie.

AGENTI CONTABILI ESTERNI

Tesoriere dell'Ente contratto rep. 3807 ha consegnato il conto del tesoriere relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, prot. 2393, il conto risulta congruente con i dati provenienti dalla contabilità dell'Ente, il prospetto viene visionato.

AGENTI CONTABILI A MATERIA

Il consegnatario delle azioni, nella persona del Sindaco Ing. Giovanni PANICHELLI, ha reso il conto giudiziale in data 30/01/2025, redatto su modello n. 22, con l'inserimento di tutte le partecipazioni detenute dall'Ente, valutate al prezzo di acquisto e confermato dall'Ente partecipante. La valutazione è il prezzo di acquisto/carico della partecipazione.

9) Verifica trasmissione e pubblicazione delibere IMU/TARI/ADD. IRPEF relative all'anno 2024.

Il Collegio dà atto che l'ente in data 08/05/2024 (entro il 14.10.2024) ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU, TARI e Addizionale Comunale all'IRPEF relativi all'anno 2024. Acquisito agli atti le notifiche di trasmissione.

10) Verifica trasmissione a BDAP del bilancio Previsione 2025/2027.

Il Collegio dà atto che l'ente in data **20 dicembre 2024** [entro 30 giorni dall'approvazione avvenuta in data 19/12/2024] ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

L'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche

Dati contabili analitici :

*inviato in data 14/11/2024 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 14/11/2024 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 237247***

inviato in data 20/12/2024 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione.

Schemi di bilancio:

*inviato in data 14/11/2024 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 14/11/2024 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 237341***

inviato in data 20/12/2024 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione.

Piano degli indicatori:

*inviato in data 14/11/2024 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 14/11/2024 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 237240***

inviato in data 20/12/2024 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione.

Nota integrativa:

*inviato in data 20/12/2024, in pari data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 268720.***

Relazione del collegio dei revisori dei conti:

*inviato in data 20/12/2024, in pari data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 268677.***

11) Presa d'atto avvenuta adozione delibera perimetro di consolidamento per anno 2024.

Il Collegio dà atto che l'ente in data 05/12/2024 con delibera di Giunta n.ro 162 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2024



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

e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 17/12/2024 (protocolli 30612 – 30615 – 30617 e 30619). Gli enti da consolidare non sono variati rispetto a quelli del precedente esercizio.

12) Verifica avvenuta ricognizione periodica sulla situazione gestionali dei servizi pubblici locali.

Il Collegio prende atto che l'ente ha proceduto, in data 19/12/2024 con atto del C.C. 68 alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nel proprio territorio, ai sensi dell'art. 30 del DLgs. 201/2022, come si evince dalla Relazione acquisita agli atti, da cui emerge che non vi sono servizi affidati a società in house.

13) Verifica trasmissione a C. Conti questionario debiti fuori bilancio 2023;

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 26/10/2024, il questionario debiti fuori bilancio 2023. Non ne risultano.

14) Verifica pubblicazione Indicatore trimestrale tempi pagamento 4° trimestre 2024.

Il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare, in data **18/01/2025**, 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 D.Lgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (4° trimestre 2024) è pari a giorni: - 20,11 mentre quello per l'intero anno 2024 è pari a giorni – 19,43.

L'ammontare complessivo dei debiti (4° trimestre 2024) è pari ad euro. 204.756,43 di cui nessuno scaduto alla data del 31/12/2024.

Il numero delle imprese creditrici (4° trimestre 2024) è di 29 di cui nessuno scaduto alla data del 31/12/2024.

15) 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
23	08/11/24	Verbale 4' verifica periodica 2024 su 3' trim 2024
24	08/11/24	Parere su 23' variazione bil. 2024-26
25	15/11/24	Parere su 3' modifica PIAO 2024-26
26	15/11/24	Parere su nota aggiornamento DUP 2025-27
27	15/11/24	Parere su 26' variazione bil. 2024-26
28	18/11/24	Parere su bil. prev. 2025-2027
29	04/12/24	Parere su ratifica 27' variazione bil. 2024-26
30	04/12/24	Parere su aggiornamento regolamento ENTRATE

Il Collegio provvede a sottoscrivere previo esame il rendiconto della destinazione del 5 per mille ricevuto nel 2024.

16) Altre attività di verifica

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Collegio esamina la documentazione messa a disposizione dall'Ente per l'emissione del parere sul ROR 2024. In particolare esamina le modalità utilizzate, invariate rispetto al precedente esercizio, di stralcio dei residui attivi e passivi ultra quinquennali, sia in via definitiva che solo dal bilancio finanziario. Esamina



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

inoltre le modalità di iscrizione delle opere in corso finanziate in tutto o in parte con fondi propri e con fondo PNRR, con conseguente iscrizione a residuo, re imputazioni e formazione di PFV. .

Terminato l'esame il Collegio si riunirà successivamente per l'emissione del parere di propria competenza.

*** **

I convenuti terminano la verifica previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal Presidente, unitamente alle carte di lavoro.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Ezio PERUCCA

Anna SALVIATO