



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

### Verbale n. 3 in data 19 febbraio 2024 Verifiche iniziate il 09/02/2024 terminate il 19/02/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera consiliare n. 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 mail in data 18/01/2024 l'oggetto della 1' verifica periodica 2024 relativa al 4' trimestre 2023 e la documentazione da esaminare. Parte della documentazione richiesta è stata ricevuta tramite e-mail, poi il Collegio ha eseguito accesso presso l'Ente nella giornata del 09/02/2024 e successivamente si è riunito via web il 19 febbraio per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

#### Oggetto della verifica periodica

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio tesoreria al 31/12/2023 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 31/12/2023, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti dei saldi esistenti al 31/12/2023;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 4' trimestre 2023;
- d) Iva Commerciale e SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4' trimestre 2023;
- e) Elenco delibere di GC e CC dal 4' trimestre 2023;
- f) Verifica a campione di mandati e reversali 4'° trimestre 2023;
- g) Verifica agenti contabili 4' trimestre 2023 e resa del conto annuale;
- h) ALTRE VERIFICHE:
  - 1) PNRR – organizzazione e gestione dei investimenti finanziati con fondi PNRR;
  - 2) Controllo sugli equilibri finanziari;
  - 3) Controllo di adempimenti dell'ente nel periodo.
  - 4) Fondo garanzia debiti commerciali – annualità 2024
  - 5) Controllo di regolarità successiva
- i) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

\*\*\* \*\*

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

- assistito dalla rag. Patrizia Notario, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;
- 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;

Il Collegio dei revisori procede, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, allo svolgimento delle seguenti verifiche:

**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). Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31 dicembre 2023, presenta un saldo di € 5.236.710,95.

Il saldo di cassa di € 5.236.710,95= corrisponde con le scritture contabili dell'ente come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/10 – 31/12/2023. 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 9945 - 13242 emessi nel quarto trimestre 2023 e di mandati di pagamento scelti tra 3573 - 5023 emessi nel quarto trimestre 2023.

**Verifica corretta gestione della cassa vincolata**

Preso atto che la cassa vincolata al 31/12/2022 era pari ad € 478.930,29 come emergeva dalla verifica di cassa del 4<sup>a</sup> trimestre 2022 e da determinazione 97 del 23/01/2023;

Considerato che nel corso del 2023 questo Ente *ha ricevuto l'accredito* di alcuni trasferimenti a specifica destinazione, in particolare:

— € 12.000,00 per contributo straordinario fondi L.R. 18/2019 sostegno mutui prima casa

— € 5.724,60 per contributo regionale acquisto vestiario gruppo protezione civile (conto vincoli 318)

— € 82.981 per anticipo fondo assegnati P.N.R.R. (conto vincoli 320)

Per un totale complessivo di € 100.705,60 al 31/12/2023.

Sugli incassi di cui sopra è stato posto il vincolo, alla data del 31/12/2023 la situazione dei pagamenti a fronte delle somme a destinazione vincolata è quella che risulta dal prospetto allegato da cui emerge ancora una somma di € 282.951,98 da "svincolare", inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto alla situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

La Corte dei Conti Sez. Autonomie con deliberazione n. 17 del 20 novembre 2023 ha enunciato il seguente principio di diritto: "Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione.";

Sulla base di tale principio e sulla base delle entrate dell'ente, il vincolo di cassa avrebbe dovuto applicarsi anche alle seguenti entrate:

- Proventi sanzioni codice della strada
- Proventi permessi di costruire

L'Ente, nella cassa vincolata 2023 non ha contabilizzato le predette risorse e i relativi utilizzi, in considerazione dell'interpretazione prevalente (vedasi anche faq n. 28 commissione Arconet) secondo cui si affermava che il vincolo di cassa e di competenza riguardava solo le entrate vincolate a destinazione specifica e non anche le entrate con vincolo di destinazione generica, per le quali sussisteva solo un vincolo per competenza;

L'Ente per recepire i contenuti della deliberazione n. 17/2023 provvederà a ricostituire la giacenza vincolata di cassa a seguito delle operazioni di ri-accertamento ordinario dei residui operando conseguentemente le conseguenti registrazioni in contabilità finanziaria.

**b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2023, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti dei saldi esistenti al 31/12/2023.**

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

I versamenti effettuati 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.

**c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 4' trimestre 2023.**

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 ei 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 e SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 4' trimestre 2023.**

**d.1) Iva Commerciale.**

Il mese di dicembre 2023 risulta a credito pari a € 14.634,00 come si evince dalla comunicazione pervenuta dalla Società Enti Rev Srl alla quale è stata affidata l'attività di tenuta dei registri Iva. Il suddetto credito verrà utilizzato in compensazione dalla prossima liquidazione mensile come da Determinazione del Settore Finanziario nr. 61 del 12/01/2024.

E' in corso di predisposizione la Dichiarazione Iva 2023, scadenza invio telematico 30/04/2024.

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

**d.2) SPLIT PAYMENT**

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

Per i mesi di Novembre e Dicembre 2023, per le opere relative al PNRR, sono state create risorse ad hoc al fine di avere capitoli univoci per la rendicontazione su ReGiS.

Non si rilevano anomalie, i dettagli sono riportati nelle carte di lavoro conservate agli atti.

**e) Elenco delibere di GC e CC dal 4' trimestre 2023.**

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 57 alla n. 82;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 129. alla n. 189.

**f) Verifica a campione di mandati e reversali 4' trimestre 2023.**

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/10/2023 al 31/12/2023.

**Reversali:** dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000, estratto dalle 102 righe rimaste 1 documento ogni 12 da verificare per un totale di 8 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 84 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 10 circa da verificare per un totale di 8 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) Verifica agenti contabili 4° trimestre 2023 e resa del conto annuale.**

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.

Il **servizio di riscossione interna** è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 30 marzo 2023:

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  
Signora Gloria CAPOLONGO – Agente Polizia Municipale Cat. C  
Sig. Gianpietro GIRIBUOLA – Servizio Polizia Municipale sino al 31.01.2023  
Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica; gli agenti contabili hanno reso il conto come sintetizzato nelle carte di lavoro.

I calcoli e conteggi fisici delle casse sono conservati agli atti.

**AGENTI CONTABILI ESTERNI**

Tesoriere dell'Ente per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2023 contratto rep 3772 ha consegnato il *conto del tesoriere relativo all'esercizio 2023 in data 31/01/2024, prot. 2564*, 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 30/01/2024, redatto su modello n. 22*, con l'inserimento di tutte le partecipazioni detenute dall'Ente, valutate al prezzo di acquisto e confermato dall'Ente partecipato.

**H) ALTRE VERIFICHE**

**H.1) PNRR – organizzazione e gestione degli investimenti finanziati con fondi PNRR**

Vengono esaminati i prospetti forniti dall'Ente, nei quali sono stati riepilogati tutti i finanziamenti ricevuti da questo Ente a titolo di fondi P.N.R.R. e la loro evoluzione sino al 31.12.2023.

Il Collegio è informato dell'organizzazione adottata per la gestione degli investimenti finanziati con fondi PNRR e PNC. Acquisisce il prospetto riepilogativo degli interventi al 31/12/2023. Il Collegio effettua l'esame a campione su un progetto, senza rilevare anomalie. Le verifiche sono contenute nelle carte di lavoro.

**H.2) Controllo sugli equilibri finanziari**

Relazione sul controllo degli equilibri finanziari 2° semestre 2023 ai sensi dell'art. 147 quinquies d.lgs. 267/2000.

Il Collegio dei revisori ha ricevuto in data 30 gennaio 2024 la relazione prot. 2461/24, prevista dal regolamento interno dei controlli approvato dal C.C. con delibera 4 del 31/01/2013.

Il Collegio esamina la relazione e la documentazione di corredo per l'emissione del parere di propria competenza.

Terminato l'esame il Collegio dei Revisori non ha osservazioni da esprimere, pertanto il documento può

intendersi asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Giunta comunale ed al Segretario Generale.

### H.3) Controllo adempimenti dell'Ente nel periodo

#### ESAME comunicazioni obbligatorie eseguite dal Comune

##### Attività dell'ente nel periodo:

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) Rilevazione mensile delle assenze dei dipendenti: eseguita comunicazione fino al mese di **ottobre 2023**
- 2) Statistica consulenti anno 2023 II semestre: incarichi pubblicati sul sito del Comune ed inseriti su sito perlaPA
- 3) Incarichi conferiti e autorizzati ai dipendenti anno 2023 II semestre pubblicati sul sito istituzionale del Comune, ed inseriti su perlaPA
- 4) **Invio al sistema BDAP del bilancio di previsione 2024/26** obbligo di invio entro 30 giorni dall'approvazione, poiché il bilancio è stato approvato in data 18/12/2023 il termine era quello del 17 gennaio 2024 **l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche**

##### Dati contabili analitici :

*inviato in data 14/11/2023 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 15/11/2023 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 259257***

*inviato in data 21/12/2023 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione*

##### Schemi di bilancio:

*inviato in data 14/11/2023 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 15/11/2023 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 259269***

*inviato in data 21/12/2023 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione*

##### Piano degli indicatori:

*inviato in data 14/11/2023 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 15/11/2023 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 259268***

*inviato in data 21/12/2023 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione*

##### Nota integrativa:

*inviato in data 21/12/2023, in data 20/12/2023 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 289310***

##### Relazione del collegio dei revisori dei conti:

*inviato in data 21/12/2023, in data 22/12/2023 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 289285***

- 5) Pubblicato sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **16/01/2024** l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2023 calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a – **19,44** giorni (termine di legge 31/01/2021) e quello riferito all'intero anno 2023, sempre calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che, da quanto scaturisce dalla PCC, risulta pari a – **21,00** giorni, e risulta in linea con la contabilità dell'ente (termine di legge 31/01/2024);
- 6) Pubblicati sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **16/01/2024** **i dati sui propri pagamenti riferiti all'intero esercizio 2023, a norma dell'articolo 4 bis comma 2 del D.lgs 33/2013.**
- 7) Pubblicati sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **16/01/2024** i dati riferiti all'ammontare dei debiti al 31/12/2023 e numero imprese creditrici, ai sensi dell'articolo 33 del D.lgs 14/03/2013 n.ro 33.

### H.4) Fondo garanzia debiti commerciali – annualità 2024

Il Collegio viene informato che il Comune, in considerazione della situazione al 31/12/2023 accertata attraverso la piattaforma per la situazione dei crediti alla stessa data, *non ha l'obbligo di accantonamento*, e che in data 18/01/2024, verbale n.ro 06, è stata comunque adottata la prescritta

deliberazione della Giunta Comunale.

**H.5) Nucleo di valutazione**

**Verbali del Nucleo di Valutazione**

Il Collegio viene informato che per quanto riguarda 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 e che l'ultimo verbale è quello relativo alla validazione del P.I.A.O 2024-26 emesso in data 29/01/2024.

**D) 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	19/01/24	Parere su PIAO 2024-26
2	01/02/24	Parere su ratifica 4' variazione bilancio 2024-2026

Il Collegio ha verificato che siano state inviate le dichiarazioni fiscali in scadenza nel periodo in esame ed in particolare:

- Dichiarazione Irap inviata il 13/11/23 numero protocollo 23111316014163803;
- Modello 770 inviato il 27/10/23 numero protocollo 23102710042031042.

\*\*\* \*\*

I convenuti terminano la verifica in data 19/02/2024 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal Presidente, unitamente alle carte di lavoro.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Paola CAPRETTI

EzioPERUCCA

Anna SALVIATO



