

COMUNE DI BEINASCO (TO)

Collegio dei Revisori dei Conti verbale n. 3 del 03/03/2023

Verifiche iniziate il 23/02/2023 terminate il 03/03/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Beinasco, nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 37 del 17 novembre 2020, composto dai signori:

CAPRETTI Paola	- Presidente
COCCARELLI Fernando	- Componente
GAGLIONE Sabrina	- Componente

ha indicato all'Ente con mail in data 01/02/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. Ha ricevuto parte della documentazione inerente la 1' verifica periodica 2023 relativa al 4' trimestre 2022 per email ed ha eseguito accesso presso l'Ente nella giornata del 23/02/2023. Assente giustificata alla data di accesso la Dott.ssa Capretti.

Successivamente il Collegio si è riunito via web il 03 marzo per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 31/12/2022 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente + cassa vincolata;
- b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2022, oltre all'elenco delle reversali emesse nel 2021 di prelievo da detti conti;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento da settembre a dicembre 2022;
- d) Verifica delle liquidazioni Iva 2' SEMESTRE ANNO 2022, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT dal 01/09/2022 al 31/12/2022
- e) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni al 31/12/2022, sia per denaro che per valori mobiliari. Esame resa conto saldo e documentazione;
- f) Verifica di cassa alla data dell'accesso dei seguenti agenti contabili: Vigili, economato, anagrafe
- g) Verifica a campione di mandati e reversali 2° semestre 2022;
- h) Elenco delibere di GC e CC dal 1/07 al 31/12/2022;
- i) Esame bilancio di previsione della partecipata Beinasco Servizi srl, affidamenti 2023 ed altri contratti stipulati;
- j) Verifica adempimenti post approvazione bilancio di previsione 2023-2025;
- k) Riepilogo dell'applicazione dell'A.A. 2021 nelle sue varie forme nel 2022 aggiornata all'ultima variazione di bilancio adottata.

- l) Altre operazioni di verifica: Questionario debiti fuori bilancio 2021; Relazione annuale anomalie controlli interni; Monitoraggio trimestrale consistenza del personale ed esito Ricognizione del personale;
- m) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

*** **

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 al 31/12/2022 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente e della cassa vincolata.

- N. 18449 reversali emesse al 31/12/2022 dall'Ente euro 28.345.930,56, rimosse dal Tesoriere euro 25.685.961,19;
- N. 4548 mandati emessi al 31/12/2022 dall'Ente euro 25.992.657,09 e pagati dal Tesoriere euro 24.998.103,19.

Il saldo di cassa dell'Ente ammonta ad euro 10.112.634,92 e viene riconciliato con il saldo di fatto della Tesoreria al 31/12/2022 pari a euro 10.085.751,37.

L'Ente deve regolarizzare incassi per euro 2.513.257,42 e pagamenti per euro 874.715,30.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del DLgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Cassa Vincolata: Dal mese di ottobre anche nei riepiloghi della Tesoreria, gestita da Unicredit, è evidenziato l'importo della cassa vincolata a seguito di movimento di spittamento dalla cassa ordinaria registrato il 17/10/2022.

Il saldo di cassa vincolata dell'Ente al 31/12/2022, ammonta ad euro 2.595.170,20 di cui euro 534.300,00 relativi ad anticipi PNRR ricevuti relativi ai seguenti interventi:

<i>Piazza Dolci</i>	<i>euro</i>	<i>181.300,00</i>
<i>Scuola Gatti</i>	<i>euro</i>	<i>240.000,00</i>
<i>Pinqua ciclo pedonale</i>	<i>euro</i>	<i>70.000,00</i>
<i>Pinqua via delle lose</i>	<i>euro</i>	<i>19.000,00</i>
<i>Pinqua malinteso</i>	<i>euro</i>	<i>24.000,00</i>
<i>Totale</i>	<i>euro</i>	<i>534.500,00</i>

Alla data del 14/02/2023 la cassa vincolata è così composta:

Cassa vincolata per vincoli di legge o principi contabili	2.506.506,86
Cassa vincolata per emolumenti	1.502,00
Cassa vincolata per mutui semestrali	208.423,30
Totale	2.716.432,16

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2022, oltre all'elenco delle reversali emesse nel 2021 di prelievo da detti conti.

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

c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento da settembre a dicembre 2022.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, le carte di lavoro sono conservate agli atti.
Non si rilevano anomalie.

d) Verifica delle liquidazioni Iva 2^ SEMESTRE ANNO 2022, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT dal 01/09/2022 al 31/12/2022.

L'aggiornamento dei registri IVA e gli adempimenti conseguenti sono gestiti internamente anche per l'anno 2022. Acquisita documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti. Esito del controllo:

Registrazioni IVA: le liquidazioni IVA dei mesi di maggio e giugno 2022 sono state corrette e così la LIPE del 2^ trimestre 2022. Il credito IVA al 31/12/2021 ammontava ad euro 108.468,12. Il credito IVA al 31/12/2022, prima della definizione del pro rata 2022, ammonta ad euro 74.928,63. L'Ente ha informato il Collegio che il credito IVA 2022 sarà riportato a nuovo in dichiarazione IVA.

Split payment

Acquisita documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti.
Esito del controllo: non si rilevano anomalie.

e) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni al 31/12/2022, sia per denaro che per valori mobiliari. Esame resa conto saldo e documentazione.

Agenti contabili interni:

Gli agenti contabili sono stati nominati con deliberazione della Giunta Comunale n.8 9 del 1/06/2022 con decorrenza dal 1/05/22:

Sig.Marco Boffa per quanto attiene gli incassi relativi alla vendita di stampati della biblioteca;

Sig.ra Lopomo Rita per quanto attiene alle entrate riscosse dall'Ufficio per il cittadino;

Sig.ra Daghero Manuela in merito alle entrate riscosse dalla Polizia Locale;

Sig.ra Fea Daniela per quanto riguarda il servizio di cassa economale.

Gli agenti contabili interni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2022 ed il conto annuale del 2022. I dettagli sono tenuti agli atti nelle carte di lavoro.

Il Collegio non rileva anomalie.

Agenti contabili esterni

Gli agenti contabili esterni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2022 ed il conto annuale del 2022. I dettagli sono tenuti agli atti nelle carte di lavoro. Il Collegio non rileva anomalie.

f) Verifica di cassa alla data dell'accesso dei seguenti agenti contabili: Vigili, economato, anagrafe.

Servizio Economato: Il Collegio procede a verificare il fondo cassa alla data indicata. I dettagli sono tenuti agli atti nelle carte di lavoro. Nulla da segnalare.

Servizio Polizia Municipale e Servizio Ufficio per il Cittadino (anagrafe): non viene più utilizzato il contante ma solo PagoPa.

g) Verifica a campione di mandati e reversali 2° semestre 2022;

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/07/2022 al 31/12/2022.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000, estratto dalle 198 righe rimaste 1 documento ogni 20da verificare per un totale di 10 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 305 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 30 da verificare per un totale di 10 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

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

h) Elenco delibere di GC e CC dal 1/07 al 31/12/2022;

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 52 alla n. 87;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 112 alla n. 222.

i) Esame bilancio di previsione della partecipata Beinasco Servizi srl, affidamenti 2023 ed altri contratti stipulati;

Il Collegio rileva che alla data odierna il bilancio di previsione 2023 non è ancora pervenuto.

Per quanto riguarda gli affidamenti 2023 e gli altri contratti stipulati i revisori rilevano che alla società controllata sono stati affidati i seguenti servizi:

- determina dirigenziale n.669 del 21/12/22 affidamento gestione servizi di manutenzione, refezione scolastica, asilo nido e servizio farmaceutico comunale;
- determina dirigenziale n.487 del 14/10/22 affidamento gestione servizi biblioteche comunali e prestazioni integrative;
- determina dirigenziale n.2 del 10/01/23 affidamento gestione manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- determina dirigenziale n.28 del 24/01/23 affidamento gestione servizio di pulizia locali siti in Via Orbassano 2 e Viale Cavour 3 destinati ad accogliere Studi Medici

Borgaretto/Beinasco, Continuità Assistenziale e USCA;

- determina dirigenziale n.454 del 03/10/22 affidamento gestione servizi refezione scolastica e mensa terzi convenzionati affidati a Beinasco Servizi S.r.l. anno scolastico 2022/23 e regolarizzazioni contabili anno 2022;

- determina dirigenziale n.671 del 21/12/22 affidamento gestione di servizi di supporto operativo al Socio per l'anno 2023.

Copia delle determine sono conservate agli atti.

j) Verifica adempimenti post approvazione bilancio di previsione 2023-2025;

Il Collegio dà atto che l'Ente ha approvato il PEG in data 9/02/2023 e che l'Ente in data 15/02/2023 (entro 30 giorni dall'approvazione), ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti al bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

k) Riepilogo dell'applicazione dell'A.A. 2021 nelle sue varie forme nel 2022 aggiornata all'ultima variazione di bilancio adottata.

Acquisito documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti. Nulla da rilevare.

l) Altre operazioni di verifica.

1_ Questionario debiti fuori bilancio 2021

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente non ha debiti fuori bilancio.

2_Relazione annuale anomalie controlli interni

Il Collegio dei Revisori dà atto che la Sezione Autonomie della Corte dei Conti (Deliberazione n. 16/SEZAUT/2022/INPR) ha adottato le "*LINEE GUIDA E RELATIVO QUESTIONARIO PER LE RELAZIONI ANNUALI DEL SINDACO DEI COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI, DEL SINDACO DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DEL PRESIDENTE DELLE PROVINCE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI INTERNI NELL'ANNO 2021 (ART. 148 DEL DLGS. 18.8.2000 N. 267)*".

Il Collegio accerta che l'Ente ha provveduto, in data 30.01.2023 (entro il 31.01.2023), ai sensi dell'art. 148 del DLgs. 267/2000, all'invio alla Sezione regionale competente della Corte dei Conti della Relazione annuale sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2021. Il Collegio non ha nulla da rilevare.

3_ Monitoraggio trimestrale consistenza del personale ed esito Ricognizione del personale

Il Collegio prende atto che l'Ente non è tenuto al monitoraggio trimestrale della consistenza del personale di cui al Titolo V del DLgs. 165/2001 e alla Circolare MEF 31.3.2022 n. 16.

Ricognizione del personale

Il Collegio prende atto che in data 31/12/2022 l'Ente ha effettuato la ricognizione del personale da cui si evince che n.74 unità in servizio come meglio specificato nella tabella conservata agli atti.

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione 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 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.

Dati e informazioni secondo quanto disposto dall'articolo 16, comma 3, del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Tassi di assenza IV Trimestre 2022			
AREA	Num. Dipendenti	% Giorni di assenza	% Giorni lavorati
AREA DEI SERVIZI ALLA PERSONA	19	21,00%	79,00%
AREA DEI SERVIZI GENERALI E DI SUPPORTO	16	17,84%	82,16%
AREA DELLA PROGR. STRAT. E DEL CONTROLLO DELLE RISORSE	14	13,52%	86,48%
AREA TECNICA	11	18,23%	81,77%
POLIZIA LOCALE	16	24,96%	75,04%

m)Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

Il Collegio dei Revisori ha trasmesso all'Ente i seguenti verbali:

n. verbale	Data	Descrizione
24	25/11/2022	Parere su 4' variazione bil. + firma emendamento
25	28/11/2022	4' verifica periodica 2022 iniz. 03-11
26	14/12/2022	Parere su 3' MODIFICA P. fabbisogno personale
27	21/12/2022	Parere su modif. regolamento IMU
2023		
1	18/01/2023	Parere al bil.prev. 2023-25, nota agg. Dups + p.fabb.personale
2	03/02/2023	Parere ad emendamenti su bil. prev. 2023/25

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

- Dichiarazione Irap inviata il 30/11/22 numero protocollo 17135466054-000005;
- Modello 770 inviato il 24/10/22 numero protocollo 22102412283716710-000006.

CONCLUSIONI

La verifica viene terminata mediante riunione in via telematica in data 03/03/2023 con l'esame degli ultimi documenti pervenuti tramite posta elettronica e la stesura del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori
Paola Capretti



Fernando COCCARELLI



Sabrina GAGLIONE

