

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 1 DEL 30.01.2024
INSEDIAMENTO

Il giorno 30 del mese di gennaio dell'anno duemilaventiquattro alle ore 14,30 presso la sede del Comune di Beinasco in Beinasco (TO), piazza Vittorio Alfieri 7, i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo;

Dott. Antonio Avilii;

Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda;

nominati, ai sensi dell'art. 16, commi 25 e 25-bis, del D.L. 138/2011, come modificato dall'art. 57-ter del D.L. n. 124/2019, con Deliberazione del Consiglio comunale. n. 66 del 12.12.2023.

Il Collegio è entrato in carica a decorrere dall'1.01.2024 e scadrà in data 31.12.2026.

Tanto premesso, il Collegio procede alla redazione del presente verbale di insediamento.

Il Collegio dà atto che nessuno dei suoi componenti ha rivestito in precedenza la carica di membro del Collegio dei Revisori del Comune di Beinasco.

Il Collegio dei Revisori, sulla base dell'atto di nomina, è chiamato a svolgere le funzioni di cui agli artt. 46 e ss. del Regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Sub Commissario Prefettizio, assunti i poteri del Consiglio comunale n. 20 del 30 luglio 2021, nonché le funzioni previste dalla normativa nazionale vigente in materia.

I componenti del Collegio dichiarano che non sussistono cause di ineleggibilità e di decadenza previste dal Codice civile, da Leggi speciali o da Regolamenti comunali.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Petrarulo Edoardo, Presidente del Consiglio comunale, il Dott. Daniel Cannati, Sindaco con delega al Bilancio e Tributi, Partecipate, Personale, Rapporti con Enti Sovracomunali, Polizia Locale, Quartieri, Progetti Metro 2, FM5 e Torino-Lione, Politiche per il benessere della comunità e della famiglia, Decoro urbano, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, la Dott.ssa Nadia Lerda, Funzionaria con incarico di E.Q. del settore Tributi, controllo di gestione e servizi informatici, la Dott.ssa Arianna Cricenti, Funzionaria con incarico di E.Q. del settore Servizi generali e di supporto e politiche del personale e il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. del settore Politiche del bilancio e attuazione del programma.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, si proseguono i lavori.

Il Collegio dei Revisori si avvarrà, quale referente interno dell'Ente, del Dott. Enrico Colia, per l'organizzazione e lo svolgimento delle proprie attività.

Il Collegio procede, quindi, alla stesura del programma di revisione e stabilisce quanto segue:

- i verbali dovranno essere firmati e protocollati e saranno raccolti in un apposito archivio informatico dell'Ente; sarà cura della Dott.ssa Arianna Cricenti inviarli al Presidente del Consiglio comunale e, per quanto di competenza, alla Giunta comunale e ai vari Dirigenti;
- le ordinarie verifiche periodiche saranno effettuate almeno con cadenza trimestrale. Nel caso in cui, dalle verifiche effettuate con il metodo del campionamento risultassero delle criticità, il Collegio provvederà a intensificare l'attività di revisione; a tal riguardo, il Collegio dei Revisori dà atto che provvederà a utilizzare, ove non decida di applicare una diversa metodologia di campionamento e al fine di non aggravare il Comune in termini di risorse umane e finanziarie, il generatore di numeri casuali concordato con l'Ente. Il Collegio provvederà, in occasione della prossima riunione, a determinare il seme generatore da applicare all'insieme degli atti/documenti/dati da campionare.
- il Collegio preliminarmente provvederà ad effettuare l'esame delle procedure e dei sistemi contabili-amministrativi adottati attraverso sondaggi a campione per testare l'operatività del "sistema" di controllo interno.

Il Collegio dà atto che procederà, in occasione della prossima verifica, con riferimento all'attività di revisione dello stesso, alla stesura del Piano Programma 2024.

Il Collegio dei Revisori prende atto dei verbali del precedente Collegio e dà atto che, entro la prossima riunione, procederà all'analisi degli stessi e, nel caso in cui emergano criticità o chiarimenti da richiedere, a contattare il Presidente del precedente Collegio dei Revisori.

Inoltre, il Collegio dei Revisori prevede di invitare la Dott.ssa Paola Capretti a partecipare alla successiva seduta così da poter procedere con le informative e considerazioni sull'andamento gestionale dell'ultimo esercizio dell'Ente.

In ogni caso il Dott. Antonio Marco D'Acri anticipa al Collegio che non sono emerse particolari criticità e/o segnalazioni da portare all'attenzione del Collegio stesso.

Il Collegio dei Revisori prende atto che la seguente documentazione è disponibile sul sito *internet* del Comune:

- Statuto comunale;
- Rendiconto al 31.12.2022 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati;
- Documento Unico di Programmazione 2024-2026;
- ultimo Piano della *performance* approvato;
- Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2024-2026;
- Regolamento interno di Contabilità;
- Regolamento disciplinante il diritto alla informazione e accesso ai documenti amministrativi;

- Regolamento dell'albo delle associazioni, enti, istituzioni e per la concessione di benefici finanziari, vantaggi economici, di spazi, immobili e attrezzature comunali;
- Regolamento comunale per l'attuazione del Regolamento UE n. 679/2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali;
- Regolamento comunale per la disciplina dei contratti;
- Regolamento dei controlli interni;
- Regolamento comunale delle Entrate tributarie e delle sanzioni amministrative/Regolamento IMU/Regolamento TARI/Canone patrimoniale unico;
- Regolamento disciplinante il regime delle incompatibilità col rapporto di lavoro dipendente, nonché del conferimento e delle autorizzazioni per assumere incarichi presso l'ente, altri enti pubblici o soggetti privati;
- Regolamento sull'organizzazione e il funzionamento del Consiglio comunale;
- Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi - Organizzazione Sistema Gestionale e Assetto Dirigenziale.

Successivamente, il Collegio dà atto di aver ricevuto, via PEC, in data 17.01.2024, la richiesta di deferimento in adunanza pubblica di cui all'Ordinanza n. 5/2024 della Corte dei conti, Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte, relativa all'esame della relazione redatta dal precedente Organo di revisione sul Rendiconto 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 166 ss. della L. n. 266/2005.

In merito, la Corte dei Conti ha convocato la suddetta adunanza pubblica per il giorno 07.02.2024, concedendo al Comune il termine del 26.01.2024 per il deposito delle proprie memorie e deduzioni. In data 25.01.2024, il Comune ha inviato, via PEC, alla Corte dei Conti e al presente Collegio, il proprio riscontro con nota prot. n. 2373/2024.

Il Collegio, dato atto di tutto quanto sopra esposto e riportato, chiede al Dott. Antonio Marco D'Acri di essere edotto circa le richieste di informazioni avanzate dalla Corte dei Conti e i relativi riscontri. Il Dott. Antonio Marco D'Acri procede con ampia disamina alla presentazione degli elementi di riscontro inviati alla Sezione in vista dell'adunanza. Il Collegio prende atto degli elementi presentati.

Struttura dell'Ente

Il Collegio prende atto della composizione e della struttura organizzativa dell'Ente, con evidenza dei Responsabili dei singoli uffici, dall'Organigramma 2023, adottato con Deliberazione n. 4 del 18.01.2023, pubblicato sul sito, la cui entrata in vigore è stata differita dalla Giunta comunale all'1.05.2023 con Deliberazione n. 55 del 31.03.2023.

Scritture contabili e del lavoro e la gestione dei servizi informatici

Il Collegio dei Revisori prende atto che le scritture contabili sono elaborate dagli uffici preposti del Comune, con l'integrazione di alcuni servizi affidati a società esterne (riconciliazione contabilità economico patrimoniale).

In merito alla gestione e all'assistenza in materia di servizi informatici, il Comune utilizza i seguenti software:

- Contabilità e Servizi on line – Cityware/CWOL – Palitalsoft;
- Demografici, Segreteria, Tributi – Portale Sipal – Maggioli;
- PRGC, Cartografia, Edilizia, Cimiteri – Gismaster – Technical Design;
- Sanzioni Amministrative – Concilia – Maggioli.

Tesoreria

Il Collegio dei Revisori prende atto che il servizio di Tesoreria è stato affidato, mediante gara a evidenza pubblica, a Unicredit S.p.a. dal 1.1.2022 al 31.12.2025

Il Dott. Antonio Marco D'Acri informa il Collegio che il Comune non è ricorso nel corso dell'esercizio 2023 e sino ad oggi nel 2024 ad anticipazioni di tesoreria.

Elenco società, enti e organismi partecipati

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Comune detiene le seguenti partecipazioni dirette e indirette:

SOCIETA'	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
Beinasco Servizi Srl	100%	
C.I.di.S	18,41%	
Agenzia per la Mobilità Piemontese	0,067%	
Ato-3	0,40%	
COVAR 14	6,80%	Pegaso 03 srl – Ato-R - TRM SpA
SMAT SpA	0,86%	Risorse Idriche SpA – Aida Ambiente Srl – Acque Potabili SpA in liquidazione – S.I.I SpA – Nord Ovest Servizi SpA – Mondo Acqua SpA – Environment Park SpA – Galatea Scarl in liquidazione

Il Collegio prende atto che l'Ufficio preposto e il relativo Responsabile in materia di società, enti e organismi partecipati sono Ufficio Controllo Gestione e Partecipate, Dott.ssa Nadia Lerda.

Il Collegio prende poi atto dal Dott. Antonio Marco D'Acri che il Comune ha provveduto a effettuare la razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni entro il 31.12.2023 (Deliberazione n. 65 del

12.12.2023, acquisita agli atti), ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e che ha proceduto alla redazione della relativa Relazione tecnica.

Inoltre, il Collegio prende atto che il Comune che non ha proceduto alla redazione del relativo Piano di dismissioni in quanto non intende dismettere alcuna partecipazione.

Il Comune ha proceduto all'invio degli atti di cui sopra alla Sezione competente della Corte dei Conti e alla Struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art. 15 del suddetto decreto.

Infine, il Dott. Antonio Marco D'Acri consegna al Collegio dei Revisori la Relazione ex art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022.

Lettere di patronage, fidejussioni e altre garanzie

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Comune non ha in essere garanzie, fidejussioni o lettere di patronage.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Comune svolge attività commerciale ai fini IVA e che, ai fini IRAP, l'imposta è liquidata secondo il metodo misto.

L'ente si avvale di affidamenti a società esterne per il supporto negli adempimenti relativi alla gestione IVA e IRAP.

A tal proposito, il Collegio chiede che in occasione della prossima verifica trimestrale vengano prodotte copie delle dichiarazioni/comunicazioni presentate nel corso dell'esercizio 2023.

La riunione ha avuto termine alle ore 16,30 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

.....

(Antonio Avilii)

.....

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)

.....