

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 11 DEL 03.05.2024

Il giorno 3 del mese di maggio dell'anno duemilaventiquattro alle ore 10,00 circa, presso la sede del Comune in Beinasco (TO), piazza Vittorio Alfieri 7, i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo (collegato in videoconferenza);

Dott. Antonio Avilii;

Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda;

procedono alla verifica periodica, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e del Regolamento di contabilità del Comune.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, 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, il Collegio dà atto che tutto quanto riportato e richiamato nel presente verbale è stato oggetto di verifica da parte dei singoli componenti del Collegio dei Revisori già nei giorni precedenti la riunione.

Tanto premesso, proseguono i lavori.

Verifica I trimestre 2024

Situazione incassi e pagamenti

Al 31.03.2024, risultano emessi n. 5100 reversali e n. 1066 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per euro 26,36 con causale "*n. Mandato 1066 del 29.03.2024*".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 1066 per euro 389,40. con causale "*Documento n. 3/L del 29.02.2024 servizio biblioteche*".

Il Collegio svolge controlli a campione, con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore n. 548) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2024:

Sino a 30.000,00 euro a campione n. 5 reversali;

Sino a 50.000,00 euro a campione n. 5 mandati;

da 30.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 5 reversali;

da 50.000,01 euro a 200.000,00 euro a campione n. 5 mandati;

oltre 100.000,00 euro a campione n. 2 reversali;

oltre 200.000,00 euro a campione n. 5 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 30.000	4467	18/03/2024	200,00	Provv. N. 2606 del 13/03/2024 INTRIERI FRANCA NTRFNC48D66I114H /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024- 03-13PPAYITR1XXX-S3010634731 09509- 240312-04K-000100000320 /BON.SEPA TRN 1001240730055573 /TRAN ID EA2403135 defunto TALARICO FRANCESCO 092407100000428
	4167	12/03/2024	1.949,33	COMPENSO gennaio 2024 PER SERVIZI DI CUI ALLA CONVENZIONE DI ASSISTENZA SANITARIA STIPULATA TRA ASL TO3, COMUNE BEINASCO E MMG COMPENSO febbraio 2024 PER SERVIZI DI CUI ALLA CONVENZIONE DI ASSISTENZA SANITARIA STIPULATA TRA ASL TO3, COMUNE BEINASCO E MMG
	3505	0403/2024	29,40	Provv. N. 1999 del 26/02/2024 REVISIONAUTO DI GANCI CLAUDIA E GANCI LUCETTA SNC 07415340012 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024- 02-23ABI06085-A0CSJ00100000320 NOT PROVIDED /BON.SEPA TRN 1001240570051826 /TRAN ID 000009821709040048005121 Importo scontato.
	4016	11/03/2024	100,00	Provv. N. 2365 del 07/03/2024 MELIS ANDREINA MLSNRN44S49E400J /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024- 03-05ABI03069-A0CSJ00100000320 NOTPROVIDED /BON.SEPA TRN 1001240670005669 /BEN. EFFETTIVO

				COMUNE DI BEINASCO MELIS EMELITA APIGO 102406100000155
	187	11/01/2024	407,4	Prov. N° 236 del 10-01-2024 L'OFFICINA DEL CLIMA SAS DI RE FIORENTIN ROBERTO & 07752750013 /PUR/LGPE- RIVERSAMENTO/URI/2024-01- 09ABI02008-A0CSJ00100000320 37cd5e2f5b3042de8ec1ed026db4f405 /BON.SEPA TRN 1201240100195090 /TRAN ID 1201 Doc. 2024-0 Impor
Reversali da euro 30.001 a euro 100.000	2053	07/02/2024	34.696,37	Prov. N. 660 del 22/01/2024 TESUN- 85369068558698 VERSAMENTI F24***COD.CAT. A734 - TARES-TARI TRIBUTO TESORERIA DELLO STATO
	1488	31/01/2024	40.556,62	Prov. N. 850 del 26/01/2024 Da IT32Y0760101000001051088712 9004661 - COMUNE DI ; BEINASCOVs. Distinta nr. 20240124T140005-6943-255 ; 3-7708-6480Ns. Rif. Dist. DDX231218
	2272	12/02/2024	42.488,51	NUMERO MANDATO 284 DEL 12-02-2024
	4263	14/03/2024	65.909,00	facoltà infermieristica quarto trimestre Canone e servizi quarto trimestre
	4494	19/03/2024	82.992,88	Prov. N. 2436 del 08/03/2024 TESUN- 85791068600898 MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF - CEDOLARE SECCA-elenco TO CAP. 1322 TIT. 155 ART. 4 Prov. N. 2437 del 08/03/2024 TESUN- 85787268600518 MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF-elenco TO1 CAP. 1322 TIT. 49 A
Reversali oltre euro 100.00	828	19/01/2024	161.738,76	Prov. N. 461 del 17/01/2024 ACCORDI DI PROGRAMMA PER LA RIPARTIZIONE DEL CONTRIBUTO ART. 16 COMMA 1 CONTRATTO DI SERVIZIO-OTTOBRE

				NOVEMBRE E DICEMBRE 2023 0423571681302
	3867	08/03/2024	410.007,54	Prov. N. 2206 del 01/03/2024 TESUN-85718378593629 ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C 1 E 2 DL 78 DEL 2015-elenco TO1 CAP. 1365 TIT. 140 ART. 1 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fi

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 50.000	812	15/03/2024	902,12	IRAP Gennaio 2024
	679	06/03/2024	19.937,18	RETRIBUZIONI LORDE Gennaio 2024
	522	27/02/2024	23,04	CIGZ21174FEF1 Documento Nr. :7/D del 10-01-2024 FONDO SPESE POSTALI ANTICIPATE
	296	14/02/2024	225,00	mav 01030658478761285 Contributi A.N.A.C. a carico della stazione appaltante per il terzo quadrimestre 2022
	195	31/01/2024	3.798,00	CIGZD93B838B4 Documento Nr. :21163 del 13-12-2023 Fornitura a sostegno editoria D.D.G.614 22/8/2023 PRIMO LEVI BEINASCO Documento Nr. :21164 del 13-12-2023 Fornitura a sostegno editoria D.D.G.614 22/8/2023 NINO COLOMBO BEINASCO
Mandati da euro 50.001 a euro 200.000	754	14/03/2024	86.784,80	Documento Nr. :3/MB del 29-02-2024 PASTI DA REFEZIONE SCOLASTICA E TERZI - MESE DI FEBBRAIO 2024
	231	08/02/2024	182.395,32	Canone per servizi socio assistenziali 1 trimestre 2024
	1047	27/03/2024	59.618,19	CIG98444493C9C CUPE51B21000650005 Incremento infrastrutture per la mobilità sostenibile ciclopedonale sul territorio di Beinasco
	173	29/01/2024	70.000	CIGA00AF31363 CUPE56G23000040004 Adeguamento funzionale Sala Consigliare

	773	14/03/2024	110.594,24	CIG9378353DB6 CUPE59I22000390004 Documento Nr. :SF00135936 del 26-02-2024 Illuminazione Pubblica - esco model-Energy management.
Mandati oltre euro 200.001	941	19/03/2024	225.916,08	Prov. N. 757 del 15/03/2024 TESUN-85866098608401 VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP TESORERIA DELLO STATO
	76	18/01/2024	309.000,19	Prov. N. 68 del 16/01/2024 TESUN-85324818554273 VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP
	200	01/02/2024	361.667,46	CIG9879679905 CUPE55E22000200006 ANTICIPO SU CONTRATTO DI APPALTO LAVORI: Lavori di demolizione e ricostruzione asilo nido Franco Garelli
	1004	22/03/2024	391.945,06	CIG9928406BCF CUPE55I22000020001 ANTICIPO 20 SU CONTRATTO DI APPALTO LAVORI: Iniziativa Next Generation EU - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza
	284	12/02/2024	467.373,63	CIG98835893A9 CUPE55E22000020006 Iniziativa Next Generation EU %u2013 P.N.R.R. %u2013 Area di intervento M4 C1 I1.1. Demolizione e ricostruzione delocalizzata del polo dell'infanzia Gatti.

Il Collegio ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2023, in data 28 febbraio 2024, con ricevuta dell’Agenzia delle Entrate, Comunicazione n. 349760585;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2024, relativa all’esercizio 2023, in data 11 marzo 2024 con ricevuta dell’Agenzia delle Entrate n. 24031111075515652.
- Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:
- l’Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - Refezione scolastica;
 - Convenzione Casa della Salute (fino primo trimestre 2024).

I Registri IVA risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2024;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2024;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2024.

Il Collegio prende atto che il Comune procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile e verifica le copie delle quietanze F24 messe a disposizione:

- IVA A DEBITO - Mese di gennaio per euro 18.639,93 versati in data 16 febbraio 2024;
- IVA A DEBITO – Mese di febbraio per euro 9.000,89 versati in data 15 marzo 2024;
- IVA A DEBITO – Mese di marzo per euro 5.527,95 versati in data 16 aprile 2024;

Split payment

Il Collegio verifica il rispetto dell’art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l’Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l’operazione (la base imponibile), mentre l’imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall’ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di gennaio 2024 di euro 93.918,84 effettuato in data 16 febbraio 2024;
- al mese di febbraio 2024 di euro 226.378,08 effettuato in data 15 marzo 2024;
- al mese di marzo 2024 di euro 200.763,65 effettuato in data 16 aprile 2024;

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

Versamenti periodici

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione dei seguenti versamenti:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.*</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	01/2024	47.298,37	790-818	16/02/2024
104E	01/2024	5.887,23	931	19/03/2024
106E	01/2024	174,00	930	19/03/2024
381E	01/2024	4.806,21	790-818	16/02/2024
384E	01/2024	1.165,86	790-818	16/02/2024
100E	02/2024	42.054,24	Da emettere	15/03/2024
104E	02/2024	1.500,16	940	19/03/2024
106E	02/2024	487,71	939	19/03/2024
381E	02/2024	3.560,70	Da emettere	15/03/2024
384E	02/2024	905,30	Da emettere	15/03/2024
100E	03/2024	31.271,08	Da emettere	16/04/2024
104E	03/2024	472,89	1282	22/04/2024
381E	03/2024	3.528,30	Da emettere	16/04/2024
384E	03/2024	1.354,6	Da emettere	16/04/2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.*</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	01/2024	64.925,66	880-929+944	16/02/2024
INPDAP/EX INADEL	01/2024	1.902,23	880-929+944	16/02/2024
INPDAP	01/2024	69,46	880-929+944	16/02/2024
Trattenute varie sindacali	01/2024	182,09	155-158	15/02/2024
IRAP	01/2024	19.341,91	790-818	16/02/2024
INPDAP/EX CPDEL	02/2024	60.661,46	Da emettere	15/03/2024
INPDAP/EX INADEL	02/2024	1.488,15	Da emettere	15/03/2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.*</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP	02/2024	68,27	Da emettere	15/03/2024
Trattenute varie sindacali	02/2024	189,25	415-418	15/03/2024
IRAP	02/2024	17.668,24	Da emettere	15/03/2024
INPDAP/EX CPDEL	03/2024	47.333,18	Da emettere	16/04/2024
INPDAP/EX INADEL	03/2024	1.488,14	Da emettere	16/04/2024
INPDAP	03/2024	69,83	Da emettere	16/04/2024
Trattenute varie sindacali	03/2024	189,25	982-985	15/04/2024
IRAP	03/2024	15.330,28	Da emettere	16/04/2024
<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.*</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	01/2024	2.178,00	872-877	16/02/2024
INPS	02/2024	920,00	Da emettere	15/03/2024
INPS	03/2024	920,00	Da emettere	16/04/2024

*L'Ente comunica che il ritardo nelle regolarizzazioni dei provvisori di spesa, riferibili a spesa di personale, è dovuto al perdurare della carenza di risorse del servizio in questione, che sta tuttavia provvedendo alla dotazione di una nuova unità a partire dal mese di maggio 2024. Il Dott. Marco D'Acri comunica che il Comune auspica che tale nuovo innesto permetterà già nei prossimi mesi di riallinearsi alle opportune tempistiche.

Il Collegio prende atto di quanto sopra e chiede di essere tenuto aggiornato in considerazione di quanto previsto dalla normativa vigente in materia.

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto di credito Unicredit S.p.a. dall'1.01.2022 al 31.12.2025, con D.D. n 603 del 21 dicembre

2021, il Collegio prende atto delle seguenti risultanze di cassa alla data del 31.03.2024 attestate dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2024 è di euro 9.056.213,29 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2023	12.054.276,63
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	4.298.409,31
Pagamenti, come da bollettari emessi	7.296.472,65
Saldo di cassa	9.056.213,29

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2023	12.054.276,63
Riscossioni	3.829.451,89
Pagamenti	6.871.612,02
Saldo di cassa c/o Ente	9.012.116,50

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riconciliazione	
Saldo al 31.03.2024 risultante dall'Ente	9.012.116,50
Reversali da inviare	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla Tesoreria (5099 e 5100)	668,80
Riscossioni da regolarizzare con reversali	469.626,22
Mandati non eseguiti	
Mandati da pagare	
Mandati emesse dall'ente ma non spediti (1062)	1.333,73
Mandati emessi dall'Ente e non ancora presi in carico dalla Tesoreria (dal 1057 al 1059 e dal 1063 al 1066)	12.896,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	439.090,56
Saldo risultante dal conto di fatto di Tesoreria al 31.03.2024	9.056.213,29

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.lgs. n. 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 ed è stata attestata, alla data del 31.03.2024, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 06.05.2024 prot n. 12334/2024).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 01.04.2024 la verifica periodica di cassa al 31.03.2024 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo.

Agenti contabili

Il Collegio dei Revisori prende atto che con Deliberazione n. 78 del 12 maggio 2023, la Giunta comunale ha individuato e nominato i seguenti agenti contabili:

AGENTI CONTABILI				
N.	Cognome e nome	Qualifica	Servizi di riferimento o attività svolta ai fini dell'individuazione	Tipologia
1	Dott. Marco Ferrara	Dirigente	Politiche Educative e Sociali (Politiche Educative e Servizi a domanda individuale, Politiche Sociali e rapporti con le strutture sanitarie), Dialogo con la cittadinanza (Ufficio per il Cittadino e Front Office, Servizi demografici e cimiteriali), Politiche culturali e del tempo libero (Sport, sistema culturale e Cooperazione, Servizi bibliotecari)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
2	Arch. Marina Dolfini	Dirigente	Lavori Pubblici (Lavori Pubblici e Progetti PNNR, Gare e Appalti, Manutenzioni con Beinasco Servizi e Patrimonio), Pianificazione del Territorio e Valorizzazione Ambientale e SUAP (Urbanistica, Politiche Ambientali e transizione ecologica, Edilizia Privata, Commercio e Attività produttive)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
3	Dott. Antonio Marco d'Acri	Dirigente	Politiche del Bilancio e Attuazione del Programma (Politiche del Bilancio, Economato e Contabilità Patrimoniale, Cabina di regia PNRR), Tributi, Controllo di Gestione e Servizi Informatici (Tributi, Controllo di gestione e Partecipate, Innovazione e informatizzazione), Servizi Generali e di Supporto e Politiche del Personale (Uffici di Supporto al Segretario Generale – Segreteria Generale, PIAO e Gestione Risorse Umane, Immagine e Comunicazione Istituzionale, Segreteria Sindaco e Organi Istituzionali)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche) e delle azioni (compresi i titoli "dematerializzati")
4	Florio Sergio	P.O. (Dirigente dal 1.11.2023)	Polizia Locale, Sicurezza e Protezione Civile, Mercati, Fiere e Commercio Area Pubblica, Organo Tecnico VAS e Controllo Ambientale del Territorio	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
5	Russo Gerlando Luigi	Segretario Generale	Prevenzione della corruzione e trasparenza	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili,

				arredi e attrezzature informatiche)
6	Irene Giambarresi	Istruttore amministrativo-contabile	Servizio economato e contabilità patrimoniale – riscossione entrate e pagamenti	Agente della riscossione e pagatore
7	Boffa Marco	Istruttore amministrativo-contabile	Servizi bibliotecari – riscossione entrate	Agente della riscossione

Tanto premesso, il Collegio dà atto che, con riferimento alla presente verifica, sono state prese in considerazione, sino al 31.03.2024, le risultanze della gestione dei suddetti agenti contabili e procede al controllo delle stesse:

Economo - Sig.ra Irene Giambarresi, nominato con deliberazione di Giunta comunale n. 78 del 12 maggio 2023:

- la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 31.03.2024 risulta di euro 16.813,97 che corrisponde con le scritture dell'Ente;
- la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196. alla data del 03.05.2024 risulta di euro 17.855,77 che corrisponde con le scritture;
- la consistenza della cassa contanti al 31.03.2024 risulta di euro 2.128,99. che corrisponde con le scritture dell'Ente;
- la consistenza della cassa contanti alla data del 03.05.2024 risulta di euro 1.134,61 che non corrisponde con le scritture dell'Ente riportanti un saldo pari a euro 1.219,61; la differenza di euro 85,00 è dovuta all'apertura di provvisori non ancora regolarizzati.

Il Fondo cassa economale per l'anno 2024 è stato costituito con Determinazione n. 733 del 29 dicembre 2023, acquisita agli atti, ed è pari a euro 20.000,00.

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 1 al n 23 relativi al I trimestre 2024. Sono stati estratti a campione con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore 548) i buoni:

BUONI ESTRATTI		
Numero e Data	Oggetto	Importo
5 del 31.01.2024	Acquisto adattatore USB e mouse wireless	64,98
8 del 01.02.2024	TRC 2024 locali PT – Piazza Kennedy	171,38
9 del 01.02.2024	TRC 2024 locali PT – Piazza Kennedy. Uscita da c/c bancario	171,38
10 del 02.02.2024	Bollo Auto YA382AF	26,83
13 del 28.02.2024	Acquisto firma digitale dipendente Laura Cavallo	36,60
14 del 06.03.2024	Acquisto libri per biblioteca	72,55
15 del 06.03.2024	Spesa per acquisto adattatore USB-C/RJ45	29,99
19 del 27.03.2024	Acquisto nastro rosso/bianco e adesivi per transenne	81,40
20 del 27.03.2024	Acquisto fogli A3 verdi	34,90
22 del 27.03.2024	Acquisto targa celebrativa gruppo alpini	97,60

Il Collegio prende atto che le spese del I trimestre 2024 sono state rendicontate dall'Economo e vistate del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, dott. Antonio Marco D'Acri in data 23 aprile 2024.

Servizi bibliotecari - Sig. Marco Boffa, nominato con deliberazione di Giunta comunale n. 78 del 12 maggio 2023: Il Collegio prende atto che il saldo della riscossione al 31 marzo 2024 è euro zero, che dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024, non è stato riscosso alcun importo dall'agente contabile.

Sub-agenti:

il Collegio prende atto che il comune di Beinasco non ha nominato alcun sub-agente.

Il Collegio dà atto che tutti i conti di gestione delle Casse Economali e degli agenti contabili sopra specificate risultano "vistati" dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica.

Gestione dei buoni pasto

Il Collegio dei Revisori prende atto che con determinazione n. 38 del 29 gennaio 2024 è stato affidato a Day Ristorservice Spa il servizio sostitutivo di mensa per i dipendenti mediante l'utilizzo di buoni pasto elettronici, per un periodo di 12 mesi, aderendo all'accordo quadro stipulato da Consip Spa – denominato "Buoni Pasto 10".

La gestione dei buoni pasto avviene per ogni singolo dipendente a tempo pieno, a consuntivo in base alle presenze registrate nel mese precedente.

In merito, il Dott. Marco D'Acri precisa che l'Ente, vista la tempistica tecnica di accettazione dell'adesione alla nuova convenzione e di invio delle tessere elettroniche su cui caricare i buoni stessi, ha effettuato tutte le movimentazioni del primo trimestre nel mese di marzo, e che tale situazione si normalizzerà nei mesi successivi.

Per quel che riguarda i mesi da gennaio a marzo 2024, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati i seguenti, come da documentazione acquisita agli atti:

SALDO AL 31.12.2023 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA (Euro)	USCITE (Euro)	SALDO AL 31.03.2024 (Euro)
0,00	12.106,84	12.106,84	0,00

Carte di credito

Il Collegio dà atto sulla base di quanto riferito dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica che non sussistono carte di credito intestate all'Ente.

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 31.03.2024 non risultano marche da bollo in giacenza.

Verifica a campione delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro” relative al I trimestre 2024

Il Collegio, per quel che riguarda il campionamento delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro”, dà atto di aver proceduto, con l’ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore utilizzato: 548), applicato a tutte le registrazioni effettuate dall’1.01.2024 al 31.03.2024, alla verifica di quanto di seguito riportato.

Preliminarmente, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell’Area della Programmazione Strategica comunica che rientrano in tali voci principalmente:

- ritenute erariali, previdenziali e assistenziali;
- IVA *split payment*;
- Anticipazione fondo economato;
- Rilevazioni ISTAT;
- Rimborsi vari da terzi;
- Restituzione depositi cauzionali gare e contratti;
- Spese per servizi in convenzione.

Il Collegio svolge controlli a campione sulle seguenti registrazioni:

ACCERTAMENTO	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
30	250	600.000,00	VERSAMENTO IRPEF E ADDIZIONALI DIPENDENTI
33	253	35.000,00	VERSAMENTO CESSIONI 1/5 E PICCOLI PRESTITI
34	254	17.000,00	VERSAMENTO QUOTE FONDO PERSEO
35	255	2.000,00	VERSAMENTO RATE PIGNORAMENTO MATRICOLA 494
99-100	350	74.659,00	SERVIZI INFERMIERISTICI E SEGRETARIALI PRIMO TRIMESTRE 2024
78*(vedi file allegato)	383	7.860,28	VERSAMENTO RITENUTE PROFESSIONISTI
79*(vedi file allegato)	579	661,71	VERSAMENTO RITENUTE 4% CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI
77*(vedi file allegato)	580	520.598,57	VERSAMENTO IVA ISTITUZIONALE DA VERSARE ALL'ERARIO
80	581	33.168,77	VERSAMENTO IVA COMMERCIALE DA VERSARE ALL'ERARIO
137	583	1.900,00	CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI EDIZIONE 2024

Il Dott. Enrico Colia comunica che, in fase di verifica, l’ufficio ha riscontrato che per mero errore è stato utilizzato il valore dell’IVA a debito al posto dell’IVA split commerciale per la compensazione

della sterilizzazione (accertamento 80/impegno 581). Tale discrepanza sarà ripianata con le compensazioni dei mesi successivi.

Contenziosi

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, via mail, in data odierna, dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, la relazione trimestrale circa lo stato dei contenziosi in essere che vedono coinvolto l'Ente, anche al fine di verificare la congruità del fondo contenziosi in corso d'anno; dalla stessa si evince che:

1) Ricorso in appello avverso la sentenza del Tribunale di Torino nella vertenza promossa da Banca Farmafactoring S.p.A. per il pagamento di crediti vantati nei confronti del Comune di Beinasco: si attende l'esito in quanto il fascicolo è stato trattenuto in decisione dalla Corte;

2) Ricorso in appello avverso la sentenza del Giudice di Pace di Torino nella causa civile promossa dal Sig B : L'udienza è stata al momento più volte rinviata.

Il Dott. Marco D'Acri comunica che le somme stanziare a Fondo contenziosi risultino congrue.

Il Collegio rinvia alla prossima riunione un approfondimento in merito ai due contenziosi in essere.

Garanzie/Prestiti

Nel corso dei mesi precedenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) e altre operazioni di finanziamento a favore di propri organismi partecipati e/o soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione, in data 12.04.2024, con riferimento alla situazione legata alla Società in house Beinasco Servizi S.r.l., già attenzionata dalla Corte dei Conti con la Deliberazione n. 60/2024/SRCPIE/PRSE, raccomandava di attivare tutte le procedure atte a ottemperare a quanto da quest'ultima rilevato.

In merito alla Società Beinasco Servizi S.r.l., il Dott. Marco D'Acri rileva che in data 30.04.2024 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci il bilancio di esercizio 2023 che conferma il risultato positivo previsto, ovvero un utile di euro 9.332,00.

Tale dato conferma quanto già inserito in revisione di piano approvata dal Consiglio Comunale in occasione del rendiconto.

Il Dott. Marco D'Acri comunica inoltre, come indicato dalla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti, la regolarità nel rimborso del prestito al Comune Socio.

PNRR

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, via mail, dall'Arch. Marina Dolfini, Dirigente dell'Area tecnica e dello Sviluppo Territoriale, una tabella recante gli interventi correlati al PNRR del Comune di Beinasco, acquisita agli atti, e una breve relazione in materia dalla quale emerge che:

“[...] tutti gli interventi inseriti sono aggiornati periodicamente e nel rispetto delle scadenze prestabilite sul Regis dai RUP di competenza.

Per quanto riguarda il sistema di controllo interno posto in essere dal Comune, al fine del monitoraggio dei progetti PNRR, si precisa quanto segue:

- Sono state attivate delle riunioni periodiche trasversali alle aree, i cui componenti sono: dirigente area tecnica, dirigente area programmazione, responsabile lavori pubblici, responsabile politiche del bilancio, RUP di riferimento per il continuo confronto in merito a eventuali criticità e risoluzioni delle stesse. Nelle ultime riunioni suddette si è proceduto, a seguito di comunicazione da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito, che con nota del 29 dicembre 2023 inviata agli enti locali beneficiari del PNRR, informa circa l'utilizzo delle economie derivanti dai ribassi d'asta, a cofinanziare con fondi propri ulteriormente alcune opere, il cui quadro economico, nella voce “imprevisti” (voce generica per qualsiasi tipo di variante in corso d'opera) era stato precedentemente coperto dai ribassi d'asta. La nota infatti specifica che in nessun caso tali economie possono essere utilizzate per varianti suppletive, con eccezione di quelle derivanti da circostanze impreviste e imprevedibili, tese a realizzare, migliorare e completare opere originariamente non previste nel progetto finanziato e posto a base di gara. Inoltre, per il CUP E51B22000970006 Misura M2C3I, il Comune di Beinasco ha fatto domanda per il FOI primo semestre 2023 ed è stato autorizzato con Decreto di assegnazione provvisoria RGS del 13 marzo 2023, n. 124, All.1 - FOI 2023 Semplificata I semestre. L'appalto è stato poi appaltato nel II semestre e quindi il MEF, non avendo riscontrato l'avvio della gara nel semestre di riferimento (I semestre 2023) lo ha inserito nel Decreto RGS n. 183 del 3 agosto 2023, All. 3 - Interventi per i quali non viene confermata l'assegnazione delle risorse - FOI 2023 Semplificata I semestre. Non è stata effettuata alcuna comunicazione al Comune di Beinasco da parte del MEF, è stato quindi necessario, in questa sede, rimodulare il quadro economico dell'intervento in questione eliminando la quota FOI;*
- vengono effettuati gli incontri periodici fra Dirigente area Tecnica e R.U.P. del singolo intervento per la verifica dello stato di attuazione dell'opera;*
- nei casi di interventi in cui il soggetto attuatore è la Città Metropolitana di Torino, l'Ente sovracomunale effettua controlli interni attraverso la richiesta dei dati riferiti agli appalti ai*

RUP;

- *vengono adottate le misure inserite nel piano anticorruzione dell’Ente anche in fase di esecuzione dei lavori (es. sopralluoghi a sorpresa sui cantieri);*
- *è stato affidato un incarico a professionista esterno quale supporto, per alcune opere, alla compilazione del Regis e per il rapporto con il soggetto attuatore (Città metropolitana di Torino);*
- *sono stati effettuati alcuni incontri con la Guardia di Finanza con sede ad Orbassano per l’eventuale collaborazione in fase di controllo delle ditte appaltatrici e dei subappaltatori.*

Per ciò che concerne l’adeguatezza della struttura organizzativa interna a ottemperare a quanto richiesto dalla normativa vigente in materia di PNRR (monitoraggio opere, rendicontazione, indizione gare, ecc.) si precisa che il personale interno risulta sovraccarico rispetto ai procedimenti da seguire, sommando sia quelli straordinari PNRR, che quelli ordinari o finanziati con altre fonti di finanziamento. I funzionari aventi le specifiche competenze di RUP, nel settore lavori pubblici, ad oggi sono solamente due.

Per tale motivo è stato dato un incarico a professionista esterno quale supporto per la compilazione REGIS [...]”.

Il Collegio dei Revisori, preso atto di quanto sopra, chiede di poter incontrare, in occasione della prossima riunione trimestrale l’Arch. Marina Dolfini.

Iscrizione elenco stazioni appaltanti

Il Collegio prende atto che in data 09.10.2023 il Comune si è iscritto all’Elenco delle stazioni appaltanti e delle centrali di committenza qualificate, alla luce di quanto disposto dagli articoli 62 e 63, nonché dall’allegato II.4 del Codice dei contratti pubblici, di cui al D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

Relazione annuale controlli interni

Il Collegio dei Revisori dà atto che la Sezione Autonomie della Corte dei Conti (Deliberazione n. 2 /SEZAUT/2024/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 negli anni 2022 -2023 (art. 148, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)*”.

Il Collegio verifica che l’Ente abbia provveduto, rispettivamente nelle date 14.03.2024 e 11.04.2024, ai sensi dell’art. 148 del D.Lgs. n. 267/2000, all’invio alla Sezione regionale competente della Corte

dei Conti della Relazione annuale sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2022 e 2023.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – I trimestre 2024

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto rispettivamente nelle date del 30 aprile e del 2 maggio 2024 alla pubblicazione sul proprio sito *internet* istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, dell'ammontare del debito e del numero delle imprese creditrici relativi al primo trimestre 2024 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Si prende atto inoltre dell'avvenuta comunicazione dello stock del debito del primo trimestre 2024 sulla PCC ai sensi della legge 145/2018, all'art.1, comma 867 bis, introdotto dal decreto legge 19/2024, art. 40.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

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 D.Lgs. n. 33/2013.

Infine, il Collegio dei Revisori dà atto che il presente verbale di verifica sarà firmato digitalmente dal Collegio dei Revisori, protocollato e inserito in un apposito archivio elettronico dell'Ente, a cura della Dott.ssa Arianna Cricenti. Il presente verbale sarà poi inviato, per il tramite di quest'ultima, al Presidente del Consiglio comunale e, per quanto di competenza, alla Giunta comunale e ai vari Dirigenti.

La riunione ha avuto termine alle ore 11,30 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)