

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 2 DELL'1.03.2024

Il giorno 1 del mese di marzo dell'anno duemilaventiquattro alle ore 10,00 circa, 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;

si sono riuniti, al fine di svolgere le funzioni loro affidate dalla normativa vigente e dal Regolamento comunale di contabilità.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, 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 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.

Disamina del Piano programma 2024 del Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente ha predisposto e inviato nei giorni precedenti ai componenti del Collegio, al Dott. Gerlando Luigi Russo, al Dott. Antonio Marco D'Acri e al Dott. Enrico Colia una proposta di Piano programma 2024 del Collegio stesso, che, dopo un suo esame e discussione, viene approvato all'unanimità.

Tale Piano programma costituisce parte integrante del presente verbale (**Allegato n. 1**).

Il Collegio dà atto che tale Piano potrà subire modifiche in corso d'opera quando ciò risulti necessario a causa di nuove e sopraggiunte priorità e, comunque, a discrezione e in accordo tra i componenti.

Definizione del sistema di campionamento

In ossequio al principio di revisione internazionale ISA (Italia) 530, mutuato dai principi di revisione italiani emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (CNDCEC), e dal modello internazionale dell'*Audit Risk Model*, approccio adottato anche dalla *European Court of Auditors*, di cui ai Principi di vigilanza e controllo, i quali prevedono che l'Organo di revisione stabilisce i seguenti livelli di:

- significatività complessiva, intesa come livello massimo di errore tollerabile sul rendiconto (come sul bilancio di previsione ecc.) dell'Ente nel suo complesso; un parametro di determinazione della significatività complessiva può essere individuato in un range (1%-3%) delle entrate correnti;

- significatività operativa: un parametro di determinazione di tale significatività può essere individuato in un range che va da un minimo del 60% a un massimo dell'85% della significatività complessiva;
- errore chiaramente trascurabile: il livello di errore chiaramente trascurabile può essere determinato in range che va dal 5% al 15% della significatività operativa;

il Collegio stabilisce che il seme generatore di numeri casuali, messo a disposizione dall'Ente, per effettuare le estrazioni casuali relative all'anno 2024 sarà il n. 548.

Il Collegio dà atto sin d'ora che, nel corso della prima verifica dell'anno 2025, procederà a determinare un nuovo seme generatore, anche in considerazione dell'efficacia del sistema di controllo interno del Comune e della corretta applicazione delle relative procedure da parte dell'Ente.

Scambio di informativa con la Presidente del precedente Collegio dei Revisori

Il Collegio dei Revisori, come anticipato in data 30.01.2024, prevede un breve scambio di informativa con la Dott.ssa Paola Capretti, Presidente del precedente Collegio dei Revisori, al fine di chiedere informazioni sull'andamento gestionale dell'Ente e, in modo particolare, dell'anno 2023.

Il Dott. Antonio Marco D'Acri comunica che, a causa di un impegno imprevisto, la Dott.ssa Paola Capretti non riesce a partecipare alla seduta odierna; il Collegio dei Revisori rinvia alla prossima riunione l'incontro con la stessa.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31.12.2023, risultano emesse n. 22795 reversali e n. 4656 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 332,85 con causale "Prov. N. 12687 del 21/12/2023 M. L.- D. S. TRIB. TORINO R.G.F. 13/2023-14/2023 NOTPROVIDED /BON.SEPA TRN 1001233550050103 /ORD. EFFETTIVO D. S. D. S. M. L.".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 5.310,85 con causale "CIG8995472254 Documento Nr. :412213513006 del 20-12-2022 FORNITURA SERVIZIO GAS Scuola Elementare De Amicis (CUCINA) Documento Nr. :412213513021 del 20-12-2022 FORNITURA SERVIZIO GAS Scuola Elementare A. Mei (RISCALDAMENTO) Documento Nr. :412213513022 del 20-12-2022 FORNITURA SERVIZIO GAS Scuola Elementare Calvino".

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali nel corso del 2023 e in merito, come richiesto in data 30.01.2024, acquisisce copia delle dichiarazioni/comunicazioni presentate.

Inoltre, 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, data 28.02.2024 con ricevuta n. 349760585 dell'Agenzia delle Entrate.

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);
 - Spazio Bimbi (terminato nel corso dell'esercizio 2023);

I Registri IVA risultano aggiornati al IV Trimestre 2023:

- Registro acquisti aggiornato al 31.12.2023;
- Registro vendite split/reverse aggiornato al 31.12.2023;
- Registro corrispettivi aggiornato al 31.12.2023;
- Registro vendite fattura elettronica al 31.12.2023.

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 ottobre 2023, euro 4.373,70., versati in data 16-11-2023;
- IVA A DEBITO - Mese di novembre 2023, euro 9.091,42, versati in data 15-12-2023;
- IVA A DEBITO - Mese di dicembre 2023, euro 3.610,15, versati in data 16-01-2024.

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 ottobre 2023, euro 186.103,52., versati in data 16-11-2023;
- al mese di novembre 2023, euro 86.563,29 versati in data 15-12-2023;
- al mese di dicembre 2023, euro 309.000,19 versati in data 16-01-2024;
- al mese di dicembre 2023, euro 451,60 versati in data 01-02-2024;

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

Versamenti periodici

Il Collegio verifica l'avvenuta effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai contributi a imprese/associazioni del IV trimestre 2023 e dà atto di quanto segue:

Imprese/associazioni e professionisti:

| <u>Codice Tributo</u> | <u>Periodo di Riferimento</u> | <u>Importo in Euro</u> | <u>Mandati di pagamento n.</u> | <u>Data Pagamento</u> |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|---|
| 106E | 10/2023 | 28,00 | 2023-3658 | 16-11-2023 24-11-2023 |
| 104E | 10/2023 | 894,55 | 2023-3659 | 16-11-2023 24-11-2023 |
| 106E | 11/2023 | 180,00 | 2023-4559 | 15-12-2023 31-12-2023 |
| 104E | 11/2023 | 13.628,66 | 2023-4558 2023-4560 | 15-12-2023 31-12-2023 |
| 106E | 12/2023 | 87,57 | 2024-74 | 16-1-2024 18-1-2024 |
| 104E | 12/2023 | 1.229,60 68.60 | 2024-75 2024-420 | 16-1-2024 18-1-2024 1-2-2024 21-2-2024 |

Dipendenti comunali:

| <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 | 10/2023 | 31.774,55 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 134E | 10/2023 | 1.452,58 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 147E | 10/2023 | 962,23 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 133E | 10/2023 | 412,00 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 148E | 10/2023 | 326,00 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 118E | 10/2023 | 9,05 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 380E | 10/2023 | 15.728,80 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 381E | 10/2023 | 3.918,47 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 126E | 10/2023 | 90,00 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 124E | 10/2023 | 0,59 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 384E | 10/2023 | 1.023,42 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 385E | 10/2023 | 416,40 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 128E | 10/2023 | 55,34 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 125E | 10/2023 | 0,17 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |
| 127E | 10/2023 | 5,00 | dal 4018 al 4039 | 16.11.2023 |

| <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 | 11/2023 | 32.143,70 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 147E | 11/2023 | 3.494,00 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 133E | 11/2023 | 1.604,00 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 104E | 11/2023 | 100,00 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 380E | 11/2023 | 15.670,84 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 381E | 11/2023 | 3.844,09 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 384E | 11/2023 | 956,39 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 385E | 11/2023 | 371,99 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 620E | 11/2023 | 417,62 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 801E | 11/2023 | 20,01 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| 138E | 11/2023 | 26,11 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |

| <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 | 12/2023 | 59.165,79 | dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |
| 170E | 12/2023 | 37,50 | dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |
| 380E | 12/2023 | 27.789,87 | dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |
| 381E | 12/2023 | 1.615,23 | dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |
| 384E | 12/2023 | 348,39 | dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |

| <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 201 | 10/2023 | 49.199,81 | Dal 4018 al 4039 | 16/11/2023 |
| INPDAP/EX INADEL 607 | 10/2023 | 2.176,71 | Dal 4018 al 4039 | 16/11/2023 |
| INPDAP | 10/2023 | 210,11 | Dal 4018 al 4039 | 16/11/2023 |
| Trattenute varie sindacali | 10/2023 | 172,80 | Dal 2918 al 2921 | 15/11/2023 |
| IRAP | 10/2023 | 15.728,80 | Dal 4018 al 4039 | 16/11/2023 |

| <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 | 11/2023 | 49.236,04 | Dal 4318 al 4367 | 15/12/2023 |
| INPDAP/EX INADEL | 11/2023 | 1.769,54 | Dal 4318 al 4367 | 15/12/2023 |
| INPDAP | 11/2023 | 63,48 | Dal 4318 al 4367 | 15/12/2023 |
| Trattenute varie sindacali | 11/2023 | 153,57 | Dal 3315 al 3318 | 15/12/2023 |
| IRAP | 11/2023 | 15.670,84 | dal 4368 al 4390 | 15/12/2023 |
| INPDAP/EX CPDEL | 12/2023 | 95.662,96 | Dal 4600 al 4650 | 29/12/2023 |
| INPDAP/EX INADEL | 12/2023 | 3.584,09 | Dal 4600 al 4650 | 29/12/2023 |
| INPDAP | 12/2023 | 122,60 | Dal 4600 al 4650 | 29/12/2023 |
| Trattenute varie sindacali | 12/2023 | 153,57 | Dal 4280 al 4292 | 29/12/2023 |
| IRAP | 12/2023 | 27.789,87 | Dal 4573 al 4599 | 29/12/2023 |

| <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 | 10/2023 | 1.311,00 | Dal 3959 al 3961 | 16/11/2023 |
| INPS | 11/2023 | 1.410,00 | Dal 4314 al 4317 | 15/12/2023 |
| INPS | 12/2023 | 1.261,00 | Dal 4651 al 4653 | 29/12/2023 |

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 31.12.2023 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 31.12.2023 è di euro 12.054.276,63 ed è determinato da:

| | |
|--|----------------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2022 | 10.085.751,37 |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | 26.358.666,40 |
| Pagamenti, come da bollettari emessi | 24.390.141,14 |
| Saldo di cassa | 12.054.276,63 |

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

| | |
|------------------------------|---------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2022 | 10.085.751,37 |
| Riscossioni | 26.358.666,40 |
| Pagamenti | 24.390.141,14 |
| Saldo di cassa c/o Ente | 12.054.276,63 |

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.

Il Dott. Antonio Marco D'Acri comunica che l'Ente sta terminando alcune conciliazioni riguardanti la codifica di bilancio di mandati e reversali tra le proprie scritture e quelle del Tesoriere, pertanto il conto del Tesoriere al 31.12.2023 non è ancora stato consegnato nella sua stesura definitiva, si dà comunque atto che le stesse non incidono sulle quadrature sopra riportate.

Il Comune, come comunicato dal Dott. Antonio Marco D'Acri in data 30.01.2024, non è ricorso nel corso dell'esercizio 2023 ad anticipazioni di tesoreria. Il Dott. Antonio Marco D'Acri conferma che lo stesso vale per i primi due mesi del 2024.

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), | Agente consegnatario di beni pubblici |

| | | | | |
|---|----------------------------|--------------------------------|--|--|
| | | | 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) | (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 PNNR), 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 |

Servizio economato e contabilità patrimoniale: Irene Giambarresi nominata con deliberazione n. 78/2023 su richiamata.

- la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 31.12.2023 risulta di euro 0,00 che corrisponde con le scritture dell’Ente riportanti un saldo pari a euro 0,00;
- la consistenza della cassa contanti alla data del 31.12.2023 risulta di euro 0,00 che corrisponde con le scritture dell’Ente riportanti un saldo pari a euro 0,00.

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 dà atto che il conto della gestione dell’Economo al 31 dicembre 2023 è stato approvato con determinazione del dirigente del servizio finanziario n. 98 del 29 febbraio 2024 e che quelli degli altri agenti contabili risultano pervenuti e in fase di controllo da parte della ragioneria.

Il Dott. Enrico Colia comunica poi che il Comune intrattiene rapporti di conto corrente anche con Poste Italiane S.p.a.:

| <i>Coordinate Bancarie</i> | <i>Descrizione</i> |
|----------------------------------|---|
| IT 51 A 07601 01000 001038210959 | Comune di Beinasco Risc. Coattive Entrate |
| IT 87 P 07601 01000 001040340638 | Canoni Patrimoniale e Mercantile |
| IT 32 Y 07601 01000 001051088712 | Com Beinasco Tributi |
| IT 24 G 07601 01000 001052893797 | Coattiva (area riscossioni) |
| IT 21 G 07601 01000 000012900106 | Comune Beinasco Ruoli Polizia Municipale |
| IT 76 D 07601 01000 000026388108 | Com Beinasco sanzioni amm. |
| IT 81 E 07601 01000 000030759104 | Comune Beinasco serv |
| IT 24 L 07601 01000 000086455318 | Comune di Beinasco Irpef |

Il Dott. Antonio Marco D’Acri comunica al Collegio che, come previsto dall’Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, tutti gli incassi degli agenti contabili di cui sopra sono riversati in Tesoreria entro e non oltre 15 giorni dalla fine del trimestre di riferimento.

Carte di credito

Il Collegio dà atto che non sussistono carte di credito intestate all’Ente.

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 31.12.2023 non risultano marche da bollo in giacenza

Controlli interni del Comune

Il Collegio comunica che, a decorrere dalla prossima verifica trimestrale, in ossequio ai Principi di revisione contabile (in particolare, al Principio ISA Italia 315) e alla normativa nazionale in materia di controlli interni, e dopo aver preso visione del Regolamento interno del Comune di cui alla Delibera di Consiglio comunale n. 9 del 20.02.2013, procederà a verificare le singole procedure e il loro funzionamento.

Controlli della Corte dei conti

In data 30.01.2024, il Collegio dava 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 aveva 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 aveva inviato, via PEC, alla Corte dei Conti e al presente Collegio, il proprio riscontro con nota prot. n. 2373/2024.

In data odierna, il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, via PEC, in data 15.02.2024, la Deliberazione n. 60/2024/SRCPIE/PRSE sul Rendiconto 2021 del Comune, approvato dal Consiglio comunale in data 18.05.2022, con deliberazione n. 34, in merito al quale il precedente Organo di revisione ha compilato il relativo questionario (inviato in data 12.10.2022).

Tanto premesso, da quanto emerso dal questionario e poi, successivamente, dai riscontri alle richieste formulate dalla Corte dei conti, quest'ultima si è espressa sui seguenti sei punti:

1. l'operazione di consolidamento dei debiti della Società Beinasco Servizi S.r.l. e la sua contabilizzazione;
2. la dismissione, con riferimento alla Società Beinasco Servizi S.r.l., degli immobili derivanti dall'incorporazione di ASSOT S.r.l. e destinazione dei relativi introiti alla riduzione del debito nei confronti del Comune;
3. quota vincolata del risultato di amministrazione;
4. errori di compilazione dei quadri contabili – prospetto di verifica degli equilibri e prospetti relativi alla composizione del risultato di amministrazione;
5. salario accessorio e fondo pluriennale vincolato;
6. bilancio consolidato e rapporti finanziari con gli organismi partecipati.

Il Dott. Antonio Marco D'Acri rispettivamente chiarisce i punti come di seguito descritto.

1. Al fine di riallineare la contabilizzazione dell'Ente a quanto indicato in sede istruttoria dalla Sezione Controllo della Corte dei Conti, l'Ente conferma la modalità di accertamento in competenza adottata a rendiconto 2023 e a partire dall'esercizio 2024 in sede di previsione. In merito invece all'indicazione di svalutare tale credito in stato patrimoniale il Dirigente Finanziario D'Acri comunica che l'Ente procederà a ulteriori valutazioni;
2. l'Ente procederà, anche al fine di evitare un effetto svalutazione del bene, con l'attivazione di una collaborazione con soggetti privati specializzati nella valorizzazione immobiliare al fine di sollecitare il mercato per l'emersione di manifestazioni di interesse all'acquisto. Si rileva tuttavia che lo stesso immobile risulta attualmente locato alla Società Consortile Plastlab a.r.l. e che i redditi garantiti da tale contratto contribuiscono in ampia misura alla copertura finanziaria del piano di rientro;
3. come evidenziato nei riscontri alle istruttorie, l'Ente conferma di non aver inserito nell'allegato "a2" al rendiconto 2021 un contributo da Stato che, attraverso equivalenza di accertamento e impegno, non aveva generato avanzo, dichiara in ogni caso che, al fine di aderire alle indicazioni rappresentate dalla Corte dei conti, ha iniziato a registrare contabilmente, durante la gestione, entrate e spese vincolate affinché emergano in sede di allegato a2 anche qualora esse non determinino la realizzazione di un avanzo ma si nettizzino all'interno del prospetto e del medesimo esercizio;
4. i dati trasmessi in BDAP sono quelli oggetto di approvazione dal Consiglio Comunale in sede di deliberazione del Rendiconto 2021. Si precisa che i soli valori errati riscontrati in istruttoria sono quelli inseriti nel questionario dei Revisori, errore determinato da trasmissione degli uffici al Collegio dei Revisori di quell'elemento;
5. come evidenziato nei riscontri alle istruttorie, l'Ente ha negli esercizi precedenti gestito gli impegni relativi al salario accessorio secondo il principio di esigibilità pura e non attraverso fondo pluriennale vincolato. Al fine di aderire a quanto evidenziato in sede istruttoria e al fine di riallineare le scritture l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2023, in sede di assestamento, all'applicazione dell'avanzo libero a copertura degli impegni del salario accessorio imputati al 2023 ma riferiti al contratto decentrato 2022, e contestualmente destinare gli stanziamenti di bilancio 2023, così ridotati della propria disponibilità, all'impegno del salario accessorio riferito al contratto decentrato 2023. Tali risorse vengono conseguentemente reimputate all'esercizio 2024 nel prossimo riaccertamento. Utilizzando questo metodo correttivo non è stato necessario per l'ente riapprovare il Rendiconto 2022;

6. i disallineamenti dei dati del conto economico consolidati sono stati corretti dagli uffici di ragioneria e trasmessi in BDAP in data 25/01/2024. Le motivazioni dello scostamento vengono evidenziate al Collegio e risultano un mero errore di imputazione informatica.

Delibera perimetro di consolidamento

Il Collegio dà atto che l'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al par. 1, prevede che il bilancio consolidato è “[...] predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce [...]”]; a tal riguardo, il Collegio dà atto che l’Ente in data 20 dicembre 2023 ha proceduto all’individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione di Giunta comunale n. 209 individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2023 e comunicando agli stessi la loro inclusione nel predetto perimetro.

Quota vincolata proventi sanzioni della strada

Il Collegio dà atto che l’Ente con Deliberazione di Giunta comunale n. 196 del 6 dicembre 2023 ha determinato la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie da destinare agli interventi di cui al comma 4 dell’art. 208 e di cui al comma 12-bis dell’art. 142 del codice della strada (D. Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Questionario debiti fuori bilancio 2022

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 23.11.2023, il questionario Debiti fuori bilancio 2022.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Collegio prende atto che l’Ente ha predisposto e pubblicato la Relazione annuale del RPCT, ai sensi dell’art. 1, comma 14, della Legge n. 190/2012, in data 31.01.2024.

La riunione ha avuto termine alle ore 12,15 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

.....

(Antonio Avilii)

.....

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)

.....