

COMUNE DI BEINASCO (TO)

Collegio dei Revisori dei Conti verbale n. 10 del 19/06/2023

Verifiche iniziate il 22/05/2023 terminate il 19/06/2023

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 22/05/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. Ha ricevuto la documentazione richiesta relativa al 1° trimestre 2023 tramite posta elettronica in più trasmissioni.

Successivamente il Collegio si è riunito via web il 19 giugno per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 31/03/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente + cassa vincolata;
- b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/03/2023, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti;
- c) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali;
- d) Verifica di tutti gli agenti contabili alla data del 31/03/2023;
- e) Elenco delibere di GC e CC dal 1/01 al 30/04/2023;
- f) Altre operazioni di verifica: PIAO – fabbisogno del personale;
- g) 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 31/03/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente e della cassa vincolata.

Il saldo di cassa dell'Ente ammonta ad € 8.339.071,39 e viene riconciliato con il saldo di fatto della Tesoreria al 31/03/2023 pari ad € 8.964.754,02.

L'Ente deve regolarizzare incassi per € 1.525.579,12 e pagamenti per € 880.730,16.

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.

Alla data del 31/03/2023 la cassa vincolata è così composta:

Cassa vincolata per vincoli di legge o principi contabili	2.405.872,46
Cassa vincolata per emolumenti	1.502,00
Cassa vincolata per mutui semestrali	208.423,30
Totale	2.615.797,76

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/03/2023, oltre all'elenco delle reversali emesse nel 2023 di prelievo da detti conti.

Il Collegio esegue l'esame dei saldi, dei c/c postali e bancari. I c/c postali presentano giacenza al 31/03 di oltre euro 710.000, che è stata riversata fino al 22/05/2023 per soli euro 193.8/21. Il collegio invita l'Ente ad eseguire periodicamente i versamenti sul c/c di Tesoreria, anche in vista della verifica degli equilibri e dall'asestamento generale del bilancio di previsione 2023/2025.

c) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.

Il Collegio prende atto della trasmissione telematica dei seguenti adempimenti nei termini di legge:

- Autoliquidazione INAIL 2022/2023, trasmessa nei termini;
- CU/23 per anno 2022 per n. 20 percipienti autonomi oltre alle CU dipendenti nei termini;
- Dichiarazione IVA/23 per anno 2022, presentata il 2/05/2023, la quale presenta un saldo a credito di euro 71.338, riportato a nuovo e presenta un pro rata di deducibilità del 78%.
- LIPE 4' TRIM.22 non risulta corretta, manca un mese, inoltre la D.IVA non riporta il quadro H correttivo delle LIPE.

La dichiarazione non riporta la previsione di sottoscrizione del Collegio dei revisori,

d) Verifica di tutti gli agenti contabili alla data del 31/03/2023;

Il Collegio dei revisori acquisisce agli atti la delibera di G.C. n. 78 del 12/05/2023 con cui sono stati individuati gli agenti contabili con decorrenza dal 01/05/2023 fino alla scadenza del mandato del Sindaco. Il Collegio ha ricevuto i dati degli agenti contabili interni.

Il Collegio acquisisce i verbali trimestrali al 31/03/2023 della cassa economale e biblioteca, le risultanze sono dettagliate nelle carte di lavoro. Non si rilevano anomalie.

e) Elenco delibere di GC e CC dal 1/01 al 30/04/2023;

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 1 alla n. 27;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 1 alla n. 83.

f) Altre operazioni di verifica.

PIAO – fabbisogno del personale

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto il PIAO sottosezione PTFP in data 10/05/2023. Il documento risulta coerente con il DUP 2023/2025 e congruente con gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

n. verbale	Data	Descrizione
3	03/03/2023	1' v.p. 2023 su 4' trim. 2022, 1' accesso 23/2/23
4	20/03/2023	Parere su ratifica 1' var. bil. prev. 2023/25 (urgente, G.C. 35-2023)
5	21/03/2023	Parere su R.O.R. 2022 + 2' var. bil. x FPV
6	04/04/2023	Parere su rettifica R.O.R. 2022
7	07/04/2023	Parere su rendiconto 2022
8	26/04/2023	Parere su 2' var. bil. 2023-25
9	01/06/2023	Parere su ratifica 3' var. bil. 2023-25 (urgente, G.C. 84-2023)

Il Collegio ha inoltre:

- Sottoscritto la certificazione COVID-19 per l'anno 2022 in data 29/05/2023;
- Asseverato la nota informativa crediti/debiti società ed enti partecipati al 31/12/2022 in data 21/04/23;
- Inviato tramite il portale della Corte dei Conti il questionario sul bilancio consolidato in data 22/05/23;

CONCLUSIONI

La verifica viene terminata mediante riunione in via telematica in data 19/06/2023 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

