

COMUNE DI BEINASCO (TO)

Collegio dei Revisori dei Conti verbale n. 21 del 20/11/2023 Verifiche iniziate il 19/10/2023, terminate il 20/11/2023

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 verbalmente in data 19/10/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione da esaminare. Ha ricevuto la documentazione richiesta relativa al 3° trimestre 2023 tramite posta elettronica in più trasmissioni.

Successivamente il Collegio ha eseguito accesso fisico presso la sede del Comune il 16/11/2023 e si è riunito via web il 20/11/23 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica

- a)** verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 30/09/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente + cassa vincolata;
- b)** Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2023, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti;
- c)** Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 3° trimestre 2023;
- d)** IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 3° TRIMESTRE 2023, delle liquidazioni e dei versamenti;
- e)** SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 3° TRIMESTRE 2023;
- f)** Adempimenti fiscali e previdenziali annuali;
- g)** Elenco delibere di GC e CC dal 1/08 al 31/10/2023;
- h)** Verifica a campione di mandati e reversali 3° trimestre 2023;
- i)** Verifica agenti contabili 3° trimestre 2023;
- j)** 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 30/09/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente e della cassa vincolata.

Il saldo di cassa dell'Ente ammonta ad € 11.144.201,89, e viene riconciliato con il saldo di fatto della Tesoreria al 30/09/2023 pari ad € 10.719.797,88.

L'Ente deve regolarizzare incassi per € 786.518,48 e pagamenti per € 1.492.848,91.

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 30/09/2023 la cassa vincolata è parificata a quella esistente presso la Tesoreria ed così composta:

Cassa vincolata per vincoli di legge o principi contabili	2.829.074,67
Cassa vincolata per emolumenti	1.502,00
Cassa vincolata per mutui semestrali	208.423,30
Totale	3.038.999,97

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/09/2023, 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 30/09/23 di oltre euro 563.098,97.

Il Collegio invita l'Ente ad eseguire periodicamente i versamenti sul c/c di Tesoreria e soprattutto invita l'Ente ad eseguire i versamenti entro il **31/12/2023**.

c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 3' TRIMESTRE 2023.

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

Non si rilevano anomalie.

d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 3 TRIMESTRE 2023, delle liquidazioni e dei versamenti.

L'aggiornamento dei registri IVA e gli adempimenti conseguenti sono gestiti internamente anche per l'anno 2023. Acquisito documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti. Esito del controllo: positivo.

e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 3' trimestre 2023.

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

f) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.

Il Collegio prende atto della trasmissione telematica dei seguenti adempimenti nei termini di legge: il Collegio rileva che la LIPE del 2° trimestre 2023 è stata correttamente inviata nei termini in data 20/09/2023 n. prot. 330116787 ed è corrispondente con le liquidazioni periodiche mensili relative.

Dichiarazione modello 770 presentato con n. 12294860176-0000024 di protocollo del 27/09/23.

Dichiarazione Irap presentato con n. 09291024994-000021 di protocollo del 26/10/23.

g) Elenco delibere di GC e CC dal 1/08 al 30/09/2023;

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

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 47 alla n. 56 del 26/09/23;

- dalla Giunta Comunale, dalla n. 123 alla n. 149 del 29/9/23.

h) Verifica a campione di mandati e reversali 3° trimestre 2023.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/07/2023 al 30/09/2023.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000, estratto dalle 82 righe rimaste 1 documento ogni 16 circa da verificare per un totale di 5 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 120 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 24 circa da verificare per un totale di 5 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

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

i) Verifica agenti contabili 3° trimestre 2023.

Gli agenti contabili interni hanno reso il conto della gestione del 3° trimestre 2023. I dettagli sono tenuti agli atti nelle carte di lavoro.

Il Collegio non rileva anomalie.

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

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

n. verbale	Data	Descrizione
16	23/08/23	3' verifica periodica 2023 su 2' trim. 2023
17	22/09/23	Parere su 6' variazione bilancio 2023-25 (applicazione Avanzo)
18	22/09/23	Parere su riconoscimento D.F.B.
19	22/09/23	Relazione sul bilancio consolidato 2022
20	26/10/23	Parere su 7' variazione bilancio 2023-25

Il Collegio ha inoltre:

- Inviato tramite il portale della Corte dei Conti il questionario sul rendiconto 2022 in data 13/10/23.

- valutato con l'Ente le risposte da fornire alla Corte dei Conti in merito ai rilievi sul rendiconto 2021 del 21/06/2023 e successive istruttorie integrative ricevute in data 23/08, 20/9 e 06/10/2023 ai quali l'Ente ha risposto.

CONCLUSIONI

La verifica viene terminata mediante riunione in via telematica in data 20/11/2023 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

