

COMUNE DI ALBIANO D'IVREA (Prov. TO)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 8 in data 09/08/2022 Verifiche iniziate il 20/07/2022, concluse il 09/08/2022

SECONDA VERIFICA DI REVISIONE PERIODICA ANNO 2022

Il sottoscritto Filippo Casaro, nominato Revisore dei Conti per il periodo 2021-2023 con delibera C.C. n. 34 del 21 dicembre 2020, esegue la verifica di revisione periodica relativa al 1° semestre 2021.

Il Revisore ha indicato all'Ente con mail in data 07/07/2022 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. La documentazione è stata ricevuta tramite posta elettronica in più invii a partire dal 20/07/2022.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa e di cassa vincolata del servizio di tesoreria al 30/06/2022; riconciliazione (stampa dettaglio saldo cassa tesoriere e saldo cassa Ente);
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2022;
- 3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/03/2022 fino al 30/06/2022;
- 4) Adempimenti fiscali annuali;
- 5) Adempimenti fiscali periodici periodo riferimento 01/01/2022 al 30/06/22;
- 6) Verifica delle liquidazioni Iva, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT con periodo riferimento 01/01 – 30/06/22;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/06/2022;
- 8) Attività del revisore svolte nel periodo in esame;
- 9) Altre operazioni di verifica

*** **

Il Revisore procede, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, allo svolgimento delle seguenti verifiche:

1) Verifica ordinaria di cassa e di cassa vincolata del servizio di tesoreria al 30/06/22 e quadratura con saldo cassa dell'Ente.

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Intesa San Paolo dal 01/01/2022 in base ad apposita convenzione.

Saldo cassa al 30/06/2022: verificata la quadratura, post riconciliazione, tra saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto) con saldo cassa Ente (saldo di diritto).

Reversali emesse n. 1.121 Mandati emessi n. 702.

Dettaglio nelle carte di lavoro.

2) Verifica c/c postali e bancari al 30/06/2022.

Conti correnti bancari diversi da quello di tesoreria: non ne hanno.

Conti correnti Postali: n. 1. Si conserva agli atti copia estratto conto.

Non ci sono reversali di prelievo successive al 30/06/2022. Carte lavoro conservate agli atti, nulla da rilevare.

3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/03/2022 fino al 30/06/2022.

Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle n. 20 delibere di Consiglio Comunale e delle n. 50 delibere di Giunta Comunale emesse nel periodo in esame.

4) Adempimenti fiscali annuali:

Il revisore acquisisce copia:

- della comunicazione LIPE 1' trim. 22 presentata in data 30/05/2022;
- della dichiarazione IVA/22 x 2021 presentata in data 02/05/2022;
- autoliquidazione Inail 2021/22 presentata in data 15/02/2022.

5) Adempimenti fiscali periodici periodo 1' semestre 2022.

Acquisita e verificata la documentazione relativa al riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/01/2022 al 30/06/2022. Le carte di lavoro sono conservate agli atti, non si rilevano anomalie.

6) Iva e SPLIT PAYMENT 1' semestre 2022.

Iva commerciale: Verifica delle liquidazioni Iva, dei versamenti mod. F24 e dei registri.

SPLIT PAYMENT: acquisito copie mod. F24 e stampa dei relativi stanziamenti in entrata ed in uscita, verificata corrispondenza con versamenti mensili

Non si rilevano anomalie. Le carte di lavoro sono conservate agli atti.

7) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/06/2022.

Il Revisore ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2022 al 30/06/2022.

Mandati: dopo avere eliminato dall'elenco quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 1.000,00, estratto dalle 65 righe rimaste 1 documento ogni 12 circa per un totale di 5 mandati.

Esito del controllo dei mandati: Non si riscontrano irregolarità.

Reversali: dopo avere eliminato dall'elenco quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 1.000, estratto dalle 56 righe rimaste 1 documento ogni 11 circa per un totale di 5 reversali.

Esito del controllo delle reversali: non si riscontrano irregolarità.

Il dettaglio dei controlli effettuati è indicato nelle carte di lavoro conservate agli atti.

8) Attività del revisore svolte nel periodo in esame.

Il Revisore ha trasmesso all'Ente i seguenti verbali nel periodo considerato:

<i>NUM.</i>	<i>DATA</i>	<i>DESCRIZIONE</i>
4	30/03/2022	1' verifica periodica 2022 su 4' trim. 2021
5	28/04/2022	Parere su Rendiconto 2021
6	19/05/2022	Parere su ratifica 2' var. bil _APPR. G.C. 38/2022
7	06/06/2022	Parere su assestamento (variaz.)+ salvaguardia equilibri

Il revisore ha inoltre:

- Sottoscritto in data 22/03/22 l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2021;
- completato e firmato in data 02/03/2022 la verifica di asseverazione dei crediti e debiti verso le società partecipate;
- sottoscritto digitalmente in data 27/05/22 la certificazione contributi Covid-19 ricevuti nel 2021;

9) Altre operazioni di verifica.

Riscontro su rilievi emersi nel corso della precedente verifica, riferimento verbale n. 4 del 30/03/2022.

- Errata indicazione codice tributo su mod. F24 del 27/12/2021 (Split). **Si invita l'Ente a chiedere rettifica ed a darne comunicazione scritta al revisore.**

RISCONTRO: il mod. f24 in oggetto è stato corretto.

La documentazione utilizzata per la verifica in oggetto è tenuta agli atti dal sottoscritto presso il proprio ufficio.

Il Revisore dei conti – Filippo Casaro

