

# COMUNE DI ALBIANO D'IVREA (Prov. TO)

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 17 in data 13/10/2023

Verifiche iniziate il 08/09/2023, concluse il 13/10/2023

### SECONDA VERIFICA DI REVISIONE PERIODICA ANNO 2023

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 2023.

Il Revisore ha indicato all'Ente con mail in data 08/09/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. La documentazione è stata ricevuta tramite posta elettronica in più invii.

#### Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa e di cassa vincolata del servizio di tesoreria al 30/06/2023;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari al 30/06/2023,
- 3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/01/2023 fino al 30/06/2023;
- 4) Adempimenti fiscali annuali;
- 5) Adempimenti fiscali periodici periodo riferimento 1° semestre 2023
- 6) Verifica delle liquidazioni Iva, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT con periodo riferimento 1° semestre 2023;
- 7) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/06/2023;
- 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 30/06/23 e quadratura con saldo cassa dell'Ente;**

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Intesa San Paolo S.p.A. in base ad apposita convenzione.

Saldo cassa al 30/06/2023: verificata la quadratura. post riconciliazione, tra saldo cassa Ente (saldo di diritto) con saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto), pari ad € 344.693,86.

La cassa vincolata al 30/06/2023 è pari ad € zero.

#### 2) **Verifica c/c postali e bancari al 30/06/2023.**

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

Conti correnti Postali: n. 1. Si conservano agli atti copie degli estratti conto. Il saldo al 30/06/2023 è di € 2.419,72, dettaglio nelle carte di lavoro.

**3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/01/2023 fino al 30/06/2023.**

Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle n. 25 delibere di Consiglio Comunale e delle n. 36 delibere di Giunta Comunale emesse nel periodo in esame.

**4) Adempimenti fiscali annuali.**

Il revisore prende visione delle seguenti dichiarazioni e comunicazioni:

- Comunicazione LIPE 1° trim. 23 con ricevuta di presentazione telematica;
- d. IVA/23 x 2022 con ricevuta di presentazione telematica.

**5) Adempimenti fiscali periodici: riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/01 - 30/06/2023.**

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

**6) IVA e SPLIT PAYMENT 1° semestre 2023**

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

SPLIT PAYMENT: verifica riconciliazione versamenti mensili con estrazione dei capitoli di entrata e di spesa.

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

**7) Verifica a campione di mandati e reversali 1° semestre 2023**

Il Revisore ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2023 al 30/06/2023.

Mandati: dopo avere eliminato dall'elenco quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 1.000,00, estratto dalle 93 righe rimaste 1 documento ogni 17 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 74 righe rimaste 1 documento ogni 15 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) Adempimenti del revisore eseguiti nel periodo in esame**

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

<b>NUM.</b>	<b>DATA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
3	08/03/23	1° v.p. 2023 su 2° semestre 2022
4	09/03/23	Parere su ROR 22 + var. bil. prev. 2023 x FPV
5	28/03/23	Parere su ratifica 1° var. urgente bil.,prev. 2023
6	29/03/23	Parere su rendiconto 2022
7	03/04/23	Parere su p. fabbisogno personale 2023-25
8	18/04/23	Parere su 2° var. bil. prev. 2023
9	18/04/23	Parere su rinegoziazione mutui
10	19/04/23	Parere su tariffe 2023

11	05/06/23	Parere su ratifica 3' var. bil.prev. 2023
12	05/07/23	Parere su variazione per Assestamento e salvag. Equilibri
13	01/08/23	Parere su ratifica 5' var. bil.prev. 2023
14	29/08/23	Parere su 6' var. bil.prev. 2023
15	29/08/23	Parere su adesione consorzio GAL
16	02/10/23	Parere su ratifica 7' var. bil.prev. 2023

Il Revisore ha inoltre:

- Sottoscritto in data 26/07/23 il certificato al conto annuale 2022;
- Sottoscritto in data 28/07/23 il rendiconto dell'utilizzo della quota del 5x1000 dell'Irpef riferita all'anno di imposta 2021;
- Trasmesso alla Corte dei conti tramite apposito portale il questionario sull'elenco degli interventi PNRR aggiornati al 30/06/23 e quello sul rendiconto 2022 in data 13/10/23.

**9) Altre operazioni di verifica.**

Non ce ne sono.

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

Il Revisore dei conti – Filippo Casaro

