

COMUNE DI ALBIANO D'IVREA (Prov. TO)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 in data 08/03/2023

Verifiche iniziate il 16/01/2023, concluse il 08/03/2023

PRIMA 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 seconda verifica di revisione periodica relativa al 2° semestre 2022.

Il Revisore ha indicato all'Ente con mail in data 16/01/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. La documentazione è stata ricevuta tramite posta elettronica in più invii fino al 08/03/2023.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Verifica ordinaria di cassa e di cassa vincolata del servizio di tesoreria al 31/12/22;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari al 31/12/2022;
- 3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/07/2022 fino al 31/12/2022;
- 4) Adempimenti fiscali annuali;
- 5) Adempimenti fiscali periodici 2° semestre 2022;
- 6) Verifica delle liquidazioni Iva, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT con periodo riferimento 2° semestre 2022;
- 7) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni 4° trimestre 2022 e annuale 2022;
- 8) Verifica a campione di mandati e reversali 2° semestre 2022;
- 9) Adempimenti del revisore eseguiti nel periodo in esame
- 10) 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 31/12/22 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 31/12/2022: verificata la quadratura. post riconciliazione, tra saldo cassa Ente (saldo di diritto) con saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto), pari ad € 318.906,20. Reversali emesse n. 2.279; Mandati emessi n. 1438.

La cassa vincolata al 31/12/2022 è pari ad € zero.

2) Verifica c/c postali e bancari al 31/12/2022.

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 31/12/2022 è di € 2.559,90, dettaglio nelle carte di lavoro.

3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/07/2022 fino al 31/12/2022;

Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle n. 15 delibere di Consiglio Comunale e delle n. 47 delibere di Giunta Comunale emesse nel periodo in esame.

4) Adempimenti fiscali annuali

Il revisore prende visione delle seguenti dichiarazioni e comunicazioni:

- Comunicazione LIPE 2'+3'+4' trim. 22 con ricevuta di presentazione telematica;
- dich. IRAP /22 x 2021 con ricevuta di presentazione telematica;
- MOD. 770/22 x 2021 con ricevuta di presentazione telematica;

5) Adempimenti fiscali periodici: riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/07 - 31/12/2022;

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

6) IVA e SPLIT PAYMENT 2' semestre 2022.

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) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni 4' trimestre 2022 e annuale 2022;

La Giunta Comunale con delibera n. 10 del 27/01/2022 ha individuato gli agenti Contabili a decorrere dal 01/01/2022.

Gli agenti contabili interni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2022 ed il conto annuale del 2022, la RSF ha emesso determina n. 1 in data 12/01/2023 per la parificazione dei conti annuali 2022 con le scritture contabili dell'Ente.

Gli agenti contabili esterni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2022 ed il conto annuale del 2022.

Documentazione acquisita e conservata agli atti, dettaglio nelle carte di lavoro, il Revisore non rileva anomalie.

8) Verifica a campione di mandati e reversali 2' semestre 2022

Il Revisore ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/07/2022 al 31/12/2022.

Mandati: dopo avere eliminato dall'elenco quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 1.000,00, estratto dalle 85 righe rimaste 1 documento ogni 17 circa per un totale di 5 mandati.

Esito del controllo dei mandati: Non si riscontrano irregolarità ma si rileva che i provvedimenti (determine) di liquidazione sono generici e non fanno riferimento al/ai documenti che vengono liquidati. Si invita a verificare la correttezza di tale modalità. VOLPEDO

Reversali: dopo avere eliminato dall'elenco quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 1.000, estratto dalle 93 righe rimaste 1 documento ogni 18 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.

9) Adempimenti del revisore eseguiti nel periodo in esame

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

NUM.	DATA	DESCRIZIONE
8	09/08/2022	2' verifica periodica 2022 su 1' sem 2022
9	06/09/2022	Parere su ratifica 3 ' variazione bil. Prev. 2022-2024
10	07/09/2022	Parere su ratifica 4 ' variazione bil. Prev. 2022-2024
11	15/11/2022	Parere su ratifica 5 ' variazione bil. Prev. 2022-2024
12	23/11/2022	Parere su 6 ' variazione bil. Prev. 2022-2024- mappatura PNRR
13	23/11/2022	Parere su ricognizione società partecipate al 31/12/2021
14	24/11/2022	Parere su 7 ' variazione bil. Prev. 2022-2024
15	09/12/2022	Parere su CCDI 2022
	2023	
1	24/01/2023	Parere su diniego stralcio parziale ruoli
2	06/02/2023	Parere su bilancio di previsione 2023-25 e DUPS

Il Revisore ha inoltre:

- Sottoscritto le relazioni illustrative del rendiconto della destinazione del contributo 5 per mille dell'Irpef per gli anni dal 2015 al 2020;
- Trasmesso alla Corte dei conti tramite apposito portale i questionari sul bilancio di previsione 2022/24 e sul rendiconto 2021 entro la scadenza del 15/10/2022.

10) 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

