

OMUNE DI ALBIANO D'IVREA (Prov. TO)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 21 in data 21/12/2021
Verifiche iniziate il 03/11/2021, concluse il 21/12/2021

SECONDA VERIFICA DI REVISIONE PERIODICA ANNO 2021

Revisore dei conti Filippo Casaro

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 1^a semestre 2021.

Il Revisore ha indicato all'Ente con mail in data 03/11/2021 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 30/09/2021; riconciliazione saldo cassa tesoriere con saldo cassa Ente;
- 2) verifica c/c postali e bancari al 30/9/2021; copie e/c al 30/9/2021 + reversali di prelievo successive al 30/9;
- 3) Adempimenti fiscali annuali;
- 4) Adempimenti fiscali periodici: inviare copie mod. f24 e riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/01/2021 al 30/09/2021;
- 5) Iva Verifica liquidazioni Iva, delle registrazioni e dei versamenti 1'-2'-3' trimestre 2021; SPLIT PAYMENT: Verifica 1'-2'-3' trimestre 2021;
- 6) Situazione delle spese del titolo II e modalità di finanziamento/copertura aggiornato;
- 7) Dettaglio aggiornato al 30/09/2021 del personale in forza c/o il Comune;
- 8) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/09/2021;
- 9) Elenco delibere GC e CC intero anno 2021;
- 10) Indicatore tempestività pagamenti 1'-2'-3' trimestre 2021;
- 11) Attività del revisore svolte nel periodo in esame;
- 12) 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 30/09/2021; riconciliazione saldo cassa tesoriere con saldo cassa Ente.

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Unicredit S.p.A. in base ad apposita convenzione rinnovata fino al 31/12/2021.

Saldo cassa al 30/09/2021: verificata la quadratura tra saldo cassa Ente (saldo di diritto) con saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto), tranne per € 18,00 *per la quale si chiede spiegazione*.

Reversali emesse n. 1.239, Mandati emessi n. 902.

2) Verifica c/c postali e bancari al 30/9/2021.

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 30/09/2021 è di € 2.642,87, dettaglio nelle carte di lavoro.

3) Adempimenti fiscali annuali.

Il revisore prende visione delle seguenti dichiarazioni e comunicazioni:

- mod. IRAP/21 per l'anno 2020 con ricevuta di avvenuta presentazione del 28/09/2021;
- mod. 770/21 per l'anno 2020 con ricevuta di avvenuta presentazione del 20/09/2021.

4) Adempimenti fiscali periodici periodo 01/01/2021 - 30/09/2021.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, le carte di lavoro sono conservate agli atti. Non si rilevano anomalie, tranne il tardivo versamento del mod. f24 relativo a ritenute IRPEF e contributi previdenziali del mese di aprile: *si invita l'Ente ad effettuare il ravvedimento operoso ed a darne comunicazione scritta al revisore.*

5) IVA e SPLIT PAYMENT 1'-2-3' trimestre 2021.

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.

Si rileva:

- Mod. F24 del 16/09/2021 € 16.503,16 errata indicazione cod. tributo e periodo riferimento;
- Mod. F24 del 19/10/2021 € 6.696,96 errata indicazione cod. tributo e periodo riferimento;
- Ulteriore differenza da versare già nota all'Ente di € 12,80 scaduta il 16/09/21.

Si invita l'Ente a correggere i due mod. f24 ed a darne comunicazione scritta al revisore.

Situazione delle spese del titolo II e modalità di finanziamento/copertura aggiornato.

Il revisore acquisisce l'aggiornamento delle spese del titolo II al 18/12/2021 con il dettaglio fonti di finanziamento, conservato agli atti. Il dettaglio fonti di finanziamento non è completo, *il revisore invita l'Ente a completare il dettaglio ed a riprodurlo.*

6) Dettaglio aggiornato al 30/09/2021 del personale in forza c/o il Comune.

Acquisito elenco, conservato agli atti.

7) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/09/2021.

Il Revisore ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2021 al 30/09/2021.

Reversali: dopo avere eliminato dall'elenco quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 1.000, estratto dalle 98 righe rimaste 1 documento ogni 10 per un totale di 10 reversali.

Esito del controllo delle reversali: non si riscontrano irregolarità,

Mandati: dopo avere eliminato dall'elenco quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore

ad euro 1.000,00, estratto dalle 90 righe rimaste 1 documento ogni 9, per un totale di 10 mandati.

A seguito del controllo, si riscontrano le seguenti anomalie:

- per mandato 1 del 08/1/21: mancanza determina di liquidazione e verifica DURC;
- mandato 134 del 09/2/21: mancanza determina di liquidazione e verifica DURC;
- mandato 520 del 01/6/21: mancanza verifica DURC; inoltre risulta errata applicazione Split Payment (è un professionista), ok ritenute € 1.400,00, no applicazione Split IVA 1.601,60. Sulla fattura non c'è indicazione "S" nella casella esigibilità Iva;
- mandato 580 del 24/6/2: mancanza verifica DURC, la fattura doveva essere di € 25.225,54 + Iva - Split Payment. La fattura è errata nella casella esigibilità Iva.

I documenti sono conservati agli atti nelle carte di lavoro.

8) Elenco delibere GC e CC intero anno 2021.

Il revisore acquisisce elenco completo e lo conserva nelle carte di lavoro.

9) Indicatore tempestività pagamenti 1'-2'-3' trimestre 2021.

Il revisore prende nota dell'indice di tempestività dei pagamenti:

- 1' trimestre giorni 8,40
- 2' trimestre giorni 12,42
- 3' trimestre giorni 10,88

10) 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>
1	08/01/2021	Parere su ratifica 1' var. bil. prev. 2021/23
2	08/03/2021	Parere su R.O.R. 2020
3	23/03/2021	Parere su 2' variaz. Bil. prev. 2021/23
4	26/04/2021	Relazione al RENDICONTO 2020
5	26/04/2021	Parere su 3' variaz. Bil. prev. 2021/23
6	27/05/2021	Parere su 4' variaz. Bil. prev. 2021/23
7	18/06/2021	Parere su modifiche allegati al rendiconto 2020
8	18/06/2021	Parere su P.E.F. e tariffe TARI 2021
9	18/06/2021	Parere su Assestamento (variaz.) e Salvaguardia equilibri bil. prev. 2021
10	19/07/2021	Parere su 5' variaz. Bil. prev. 2021/23
11	19/07/2021	Parere su agevolazioni TARI x Covid
12	28/07/2021	Parere su 6' variaz. Bil. prev. 2021/23
13	21/09/2021	Verbale 1' verifica periodica 2021 su 1' semestre 2021
14	26/10/2021	Parere su 7' variaz. Bil. prev. 2021/23
15	29/11/2021	Parere su revisione periodica partecipate
16	29/11/2021	Parere su 8' variaz. Bil. prev. 2021/23
17	06/12/2021	Parere su CCDI 2021
18	07/12/2021	Parere su fabbisogno personale 2022/2024
19	15/12/2021	Parere su ratifica 9' variaz. Bil. prev. 2021/23 (G.C.)

Il Revisore ha inoltre trasmesso tramite il portale web della Corte dei conti:

- questionario sul conto consuntivo 2020 con i relativi allegati in data 14/10/2021;
- integrazione informazioni rese nel proprio parere al bilancio di previsione 2021-23 in data 05/10/2021;

11) Altre operazioni di verifica.

Il revisore acquisisce copia della carta d'identità del Sindaco, Sig.ra Venerina TEZZON, per aggiornamento dei propri archivi antiriciclaggio.

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

Il Revisore dei conti – Filippo Casaro

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'FC', enclosed in a thin yellow rectangular border.