

COMUNE DI ALBIANO D'IVREA (Prov. TO)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 5 in data 30/03/2022 Verifiche iniziate il 11/03/2022, concluse il 30/03/2022

PRIMA 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 seconda verifica di revisione periodica relativa al 4° trimestre 2021.

Il Revisore ha indicato all'Ente con mail in data 03/03/2022 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 31/12/21 e quadratura con saldo cassa dell'Ente;
- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2021, elenco delle reversali di prelievo da detti conti emesse dopo il 31/12/21;
- 3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/12/2021 fino al 28/02/2022;
- 4) Adempimenti fiscali annuali;
- 5) Adempimenti fiscali periodici: riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/07/2021 al 31/12/2021;
- 6) Verifica delle liquidazioni Iva, delle registrazioni e dei versamenti SPLIT PAYMENT con periodo riferimento 01/07 – 31/12/21;
- 7) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni 4° trimestre 2021 e annuale 2021;
- 8) Verifica adempimenti post approvazione bilancio di previsione 2022-2024;
- 9) Attività del revisore svolte 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 31/12/21 e quadratura con saldo cassa dell'Ente.

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

Saldo cassa al 31/12/2021: verificata la quadratura tra saldo cassa Ente (saldo di diritto) con saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto), pari ad € 365.455,86.

La cassa vincolata al 31/12/2021 è pari ad € 9.350,22.

2) Verifica c/c postali e bancari al 31/12/2021.

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 31/12/2021 è di € 3.145,22, dettaglio nelle carte di lavoro.

3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/12/2021 fino al 28/02/2022;

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

4) Adempimenti fiscali annuali.

Il revisore prende visione delle seguenti dichiarazioni e comunicazioni:

- Comunicazione LIPE 4' trim. 21 con ricevuta di presentazione telematica;

5) Adempimenti fiscali periodici periodo 01/07/2021 - 31/12/2021.

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

6) IVA e SPLIT PAYMENT 4' 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:

- Maggior versamento Iva Split di € 1.814,09 per errata registrazione contabile importo imponibile fattura acquisto. La differenza, a credito per l'Ente, è stata lasciata a residuo sul 2022 e recuperata con il versamento Iva Split del mese di gennaio 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.**

7) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni 4' trimestre 2021 e annuale 2021.

La Giunta Comunale con delibera n. 51 del 03/09/2004 ha individuato gli agenti Contabili; il Sindaco con Decreto n. 3 del 16/04/2021 ha nominato il nuovo Economo Comunale.

Gli agenti contabili interni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2021 ed il conto annuale del 2021, la RSF ha emesso determina n. 3 in data 25/01/2022 per la parificazione dei conti annuali 2021 con le scritture contabili dell'Ente.

Gli agenti contabili esterni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2021 ed il conto annuale del 2021.

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

8) Verifica adempimenti post approvazione bilancio di previsione 2022-2024.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha trasmesso in via telematica alla BDAP:

per il bilancio di previsione 2022-24: dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, schemi di bilancio.

9) Attività del revisore svolte nel periodo in esame.

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

NUM.	DATA	DESCRIZIONE
20	17/12/2021	Parere al bil.prev. 2022/24
21	21/12/2021	Verbale 2' verifica periodica 2021 su 3' trim 2021
1	22/02/2022	Parere su R.O.R. 2021
2	01/03/2022	Parere su adozione p. trienn.lav. Pubblici + 1' var. bil. prev. 2022-24
3	02/03/2022	Parere su integrazione R.O.R. 2021

10) Altre operazioni di verifica.

Riscontro su rilievi emersi nel corso della precedente verifica, riferimento verbale n. 21 del 21/12/2021.

- **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.

RISCONTRO: trattasi di mero errore formale (inversione cifre) in fase di riconciliazione, sistemato.

- **Adempimenti fiscali periodici periodo 01/01/2021 - 30/09/2021.**

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.

RISCONTRO: l'Ente ha richiesto calcolo ravvedimento alla società Alma ed è in attesa di risposta.

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

Si rileva: Mod. F24 del 16/09/2021 € 16.503,16 e 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.

RISCONTRO: i mod. F24 in oggetto sono stati rettificati tramite apposita procedura telematica dell'Agenzia Entrate; la differenza di € 12,80 è stata versata con mod. F24 del 16/11/2021 unitamente all'importo dovuto per Split mese di ottobre.

- *Aggiornamento delle spese del titolo II al 18/12/2021 con il dettaglio fonti di finanziamento: il dettaglio fonti di finanziamento non è completo, il revisore invita l'Ente a completare il dettaglio ed a riprodurlo.*

RISCONTRO: l'Ente ha prodotto il documento aggiornato al 31/12/2021.

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

Il Revisore dei conti – Filippo Casaro

