

# COMUNE DI BARGE (Prov. CN)

## **VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 17 in data 28/12/2021**

**Verifiche iniziate il 15/11/2021, concluse il 28/12/2021**

### **SECONDA VERIFICA DI REVISIONE PERIODICA ANNO 2021**

La sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti per il periodo 01/04/2021-31/03/2024 con delibera C.C. n. 9 del 30/03/2021, esegue la seconda verifica di revisione periodica relativa al 2° e 3° trimestre 2021.

La sottoscritta ha indicato all'Ente con mail in data 04/11/2021 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;
- 2) Verifica c/c postali e bancari al 30/9/2021;
- 3) Adempimenti fiscali annuali;
- 4) Adempimenti fiscali periodici con periodo riferimento 01/01/2021 al 30/09/2021;
- 5) Iva ed SPLIT PAYMENT 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) Fotocopia carta d'identità Sindaco per aggiornamento archivi antiriciclaggio;
- 12) Aggiornamento situazione istruttoria Corte Conti in corso;
- 13) Attività del revisore svolte nel periodo in esame;
- 14) 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 del servizio di tesoreria al 30/09/21; riconciliazione saldo cassa tesoriere con saldo cassa Ente.**

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Cassa di Risparmio di Saluzzo BPER – sede di Saluzzo che opera sul territorio per il tramite dell'Agenzia di Barge – in base ad apposita convenzione.

Saldo cassa al 30/09/2021: verificata la quadratura, post riconciliazione, tra saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto) con saldo cassa Ente (saldo di diritto).

Reversali emesse n. 109, Mandati emessi n. 62.  
Dettaglio nelle carte di lavoro.

**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. 2, utilizzati dal Comune e dal corpo di Polizia municipale.

Il Revisore acquisisce copie delle reversali di prelievo successive fino al 07/10/2021.

Carte lavoro conservate agli atti, nulla da rilevare.

**3) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.**

Il revisore acquisisce copia:

- della dichiarazione mod. 770/21 per l'anno 2020 con ricevuta di avvenuta presentazione del 27/10/2021;

- della dichiarazione mod. IRAP/21 per l'anno 2020 con ricevuta di avvenuta presentazione del 26/10/2021;

- delle comunicazioni LIPE 1°, 2° e 3° trimestre 2021, presentate rispettivamente in data 18/05/2021, 14/09/2021 e 12/11/2021.

**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.

**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, non si rilevano anomalie. Le carte di lavoro sono conservate agli atti.

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

Il revisore acquisisce l'aggiornamento delle spese del titolo II al 28/09/2021 con il dettaglio fonti di finanziamento, conservato agli atti.

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

Acquisito elenco, conservato agli atti.

**8) 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, stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 1.000, estratto dalle 204 righe rimaste 1 documento ogni 20 per un totale di 10 reversali.

A seguito del controllo, non si riscontrano anomalie.

**Mandati**: dopo avere eliminato dall'elenco quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 1.000,00, estratto dalle 336 righe rimaste 1 documento ogni 36 per un totale di 10 mandati.

A seguito del controllo, non si riscontrano anomalie.

I documenti sono conservati agli atti nelle carte di lavoro.

**9) Elenco delibere GC e CC intero anno 2021.**

Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle 38 delibere di Consiglio Comunale e delle 150 delibere di Giunta Comunale emesse fino al 10/11/2021.

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

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

1' trimestre giorni – 9,18

2' trimestre giorni – 12,98

3' trimestre giorni – 15,27

**11) Fotocopia carta d'identità Sindaco per aggiornamento. archivi antiriciclaggio.**

Acquisito documento d'identità Sindaco sig.ra Piera COMBA, assolto adempimento previsto da normativa antiriciclaggio.

**12) Aggiornamento situazione istruttoria Corte Conti in corso.**

A fronte della richiesta ricevuta GIUDIZIO N. 22125 - RESA DI CONTO - MOD. 22 CONSEGNETARIO AZIONI ricevuto il 14 giugno 2021, l'Ente ha trasmesso i modelli 22 di cui al DPR 194/1996 relativi alle società e consorzi partecipati per gli esercizi finanziari 2017 e 2018.

**13) Attività del revisore svolte nel periodo in esame.**

Nel periodo in oggetto sono stati redatti ed inviati all'Ente i seguenti verbali:

<b>NUM.</b>	<b>DATA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
1	21/04/2021	Parere su variaz. P.FABB. PERSONALE 2021/23
2	23/04/2021	Parere su regol. canone unico
3	28/05/2021	Relazione al rendiconto 2020
4	28/05/2021	Parere su 3' variazione bil. prev. 2021/23
5	28/06/2021	Parere su regol. TARI e tariffe 2021
6	28/06/2021	Parere su 4' variazione bil. prev. 2021/23
7	29/07/2021	Parere su assestamento ed equilibri di bil. prev. 2021/23
8	11/08/2021	1' VERIFICA PERIODICA 2021
9	17/09/2021	Relazione al bilancio consolidato 2020
10	22/09/2021	Parere su 5' variazione bil. prev. 2021/23

11	18/11/2021	Parere su piano fabbisogno personale 2022/2024
12	22/11/2021	Ratifica 6' var. bil. pr.,2021/23 (appr. d'urgenza da GC 38/2021)
13	23/11/2021	Parere su 7' variazione bil. prev. 2021/23
14	25/11/2021	Parere su f.do risorse Decentrate CCDI 2021
15	20/12/2021	Parere bilancio previsione 2022-24
16	22/12/2021	Parere su ricognizione partecipate al 31/12/2020

Il Revisore ha inoltre:

- sottoscritto digitalmente, previo controllo, il prospetto per certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 del 27/05/2021;
- sottoscritto il prospetto spese rappresentanza anno 2020 in data 11/05/2021;
- trasmesso tramite il portale web della Corte dei conti:
  - questionario sul conto consuntivo 2020 con i relativi allegati in data 06/10/2021;
  - questionario sul bilancio consolidato 2020 con i relativi allegati in data 29/11/2021;
  - integrazione informazioni rese nel proprio parere al bilancio di previsione 2021-23 in data 05/10/2021.

#### **14) Altre operazioni di verifica.**

Nessuna.

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

Il Revisore dei conti - Paola Capretti

