

COMUNE DI BARGE (Prov. CN)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 in data 31/03/2022

Verifiche iniziate il 11/03/2022, concluse il 31/03/2022

PRIMA VERIFICA DI REVISIONE PERIODICA ANNO 2022

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 4° trimestre 2021.

La sottoscritta 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, oltre all'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 4° trimestre 2021;
- 6) Iva commerciale e SPLIT PAYMENT periodo 4° trimestre 2021;
- 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) 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 31/12/21 e quadratura con saldo cassa dell'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 31/12/2021: verificata la quadratura, post riconciliazione, tra saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto) con saldo cassa Ente (saldo di diritto).

Reversali emesse n. 3515, Mandati emessi n.3641

Dettaglio nelle carte di lavoro.

- 2) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 31/12/2021, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti emesse dopo il 31/12/21.**
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 23/02/2022.
Carte lavoro conservate agli atti, nulla da rilevare.
- 3) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/12/2021 fino al 28/02/2022.**
Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle n. 14 delibere di Consiglio Comunale e delle n. 54 delibere di Giunta Comunale emesse nel periodo in esame.
- 4) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.**
Il revisore acquisisce copia:
- della comunicazione LIPE 4° trimestre 2021, presenta in data 23/02/2022.
- 5) Adempimenti fiscali periodici periodo 4° trimestre 2021.**
Acquisita e verificata la documentazione relativa al riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/07/2021 al 31/12/2021. 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, non si rilevano anomalie. Le carte di lavoro sono conservate agli atti.
- 7) Resa del conto degli agenti contabili interni ed esterni 4° trimestre 2021 e annuale 2021.**
Gli agenti contabili interni hanno reso il conto della gestione del IV trimestre 2021 ed il conto annuale del 2021, compreso quello del consegnatario di azioni. La RSF ha emesso determina n. 192 in data 09/03/2022 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 acquisisce le ricevute di trasmissione alla BDAP dati contabili analitici, piano degli indicatori e dei risultati attesi, schemi di bilancio – esercizio 2022 - fase preventivo.

9) Attività del revisore svolte nel periodo in esame.

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

| <i>NUM.</i> | <i>DATA</i> | <i>DESCRIZIONE</i> |
|-------------|-------------|--|
| 1 | 25/3 | Parere ROR 21 + 1' variazione bil. prev. 2022-24 |
| 2 | 28/3 | Parere su 2' variazione bil. prev. 2022-24 |

10) 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

