

COMUNE DI BARGE (Prov. CN)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 8 in data 11/08/2021

Verifiche iniziate il 28/05/2021, concluse il 11/08/2021

PRIMA 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 prima verifica di revisione periodica relativa del 1°trimestre 2021.

La sottoscritta ha indicato all'Ente con mail in data 12/5/2021 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. La documentazione è stata ricevuta tramite posta elettronica in più invii tra il 18/05/2021 e fino al 10/08/2021.

Oggetto della verifica periodica:

- 1) Informazioni preliminari
- 2) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 31/03/21; riconciliazione saldo cassa tesoriere con saldo cassa Ente;
- 3) verifica c/c postali e bancari al 31/3/21; copie e/c al 31/3 + reversali di prelievo successive;
- 4) resa del conto degli agenti contabili al 31/12/2020 e ricevute trasmissione;
- 5) adempimenti fiscali e previdenziali annuali;
- 6) invio dati partecipazioni e rappresentanti al MEF; acquisizione ultima delibera ricognizione partecipate; documentazione per asseverazione crediti/debiti partecipate al 31/12/2020;
- 7) Acquisizione dei verbali di verifica e pareri anno 2020 del precedente revisore.
- 8) Altre operazioni di verifica.

*** **

Il Revisore procede, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, allo svolgimento delle seguenti verifiche:

1) Informazioni preliminari

Responsabile Servizio Finanziario: signora Antonella Geuna.

Consulente esterno che gestisce gli adempimenti IVA: società ENTI-REV Srl di Saluzzo.

Consulente esterno che gestisce gli adempimenti in materia di lavoro: società ENTI SERVICE Srl di Saluzzo.

GESTIONE TRIBUTI:

Il servizio di accertamento è interno, mentre è esternalizzata la riscossione coattiva tramite le società M.T. SPA e Sorit Spa.

2) Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 31/03/21; 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 di tesoreria al 31/03/2021 conciliazione tesoriere-comune. Verificata la quadratura dei due saldi di cassa.

| | | | |
|--|------------------|--------------|--|
| SALDO di fatto del Tesoriere al 31/03/2021 | | 938.127,15 | |
| reversali emesse | | 904.292,10 | |
| fondo cassa al 31/12/2020 | + | 1.559.281,43 | |
| | TOTALE | 2.463.573,53 | |
| Mandati emessi | - | 1.634.950,03 | |
| | SALDO di diritto | 828.623,50 | |
| <i>Riconciliazione tra saldo cassa Tesoriere (saldo di fatto) con saldo cassa Ente (saldo di diritto):</i> | | | |
| | SALDO di diritto | 828.623,50 | |
| risconnessioni da regolarizzare | + | 70.418,79 | |
| reversali non acquisite dalla Banca | - | | |
| mandati non pagati | + | 39.210,86 | |
| pagamenti da regolarizzare | - | 126,00 | |
| mandati non acquisiti dalla Banca | + | | |
| | SALDO di fatto | 938.127,15 | |

Reversali emesse n. 1221, Mandati emessi n. 933

3) Verifica c/c postali e bancari al 31/3/21; copie e/c al 31/3 + reversali di prelievo successive;

Conti correnti bancari diversi da quello di tesoreria: non ne hanno

Conti correnti Postali: n. 2

| N.° C. CORRENTE | SERVIZIO UTILIZZATORE | SALDO E/CONTO 31/03/2021 |
|--------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 15734122 | Comune | 6.203,14 |
| 16846123 | Polizia | 1.212,01 |

Il Revisore acquisisce copie delle reversali di prelievo successive fino al 07/04/2021.

4) Resa del conto degli agenti contabili al 31/12/2020 e ricevute trasmissione;

Agente contabili interni: la RSF con determina n. 287 del 06/5/2021 ha eseguito la parificazione della resa del conto della gestione dell’esercizio 2020, acquisita e conservata agli atti. I dati sono stati inviati alla Corte dei Conti tramite procedura Sireco in data 18/06/2021.

Agenti contabili esterni: l’Agenzia delle Entrate ha trasmesso al Comune con pec in data 09/02/2021 il conto di gestione per l’anno 2020, conservato agli atti.

5) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.

Il revisore acquisisce copia:

- della dichiarazione Iva annuale/2021 per l’anno 2020 con ricevuta di avvenuta presentazione

del 27/04/2021;

- dell'autoliquidazione INAIL 2020/21 con ricevuta di avvenuta presentazione del 11/02/2021;
- della Comunicazione CU/21 per l'anno 20 con ricevuta di avvenuta presentazione del 08/03/2021.

6) Società partecipate.

Il revisore ha acquisito e conservato agli atti copia:

- dei dati partecipazioni e rappresentanti inviati al MEF;
- dell'ultima delibera ricognizione partecipate;
- della documentazione per asseverazione crediti/debiti partecipate al 31/12/2020.

7) Acquisizione dei verbali di verifica e pareri anno 2020 del precedente revisore.

La sottoscritta ha acquisito i seguenti verbali redatti nel corso dell'anno 2020 e fino al 30/03/2021 dal precedente revisore dott.ssa Maria Carmela Ceravolo, dai quali non sono emerse anomalie.

8) Altre operazioni di verifica.

Il revisore prende visione:

- delle ricevute di avvenuto invio ed acquisizione della Certificazione Covid-19 alla RGS;
- delle ricevute di avvenuto invio ed acquisizione del Rendiconto 2020 e relativi allegati alla BDAP;
- del Rendiconto utilizzo cinque per mille Irpef a sostegno attività sociali attribuita al Comune di Barge nell'anno 2021, in corso di pubblicazione sul sito istituzionale.

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

Il Revisore dei conti - Paola Capretti

