

COMUNE DI BARGE (Prov. CN)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 11 in data 12/07/2022

Verifiche iniziate il 02/07/2022, concluse il 12/07/2022

SECONDA 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 verifica di revisione periodica relativa al 1° semestre 2022.

La sottoscritta ha indicato all'Ente con mail in data 02/07/2022 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) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/03/2022 fino al 30/06/2022;
- 2) Adempimenti fiscali annuali;
- 3) Adempimenti fiscali periodici 1° semestre 2022;
- 4) Iva commerciale e SPLIT PAYMENT periodo 1° semestre 2022;
- 5) Verifica a campione di mandati e reversali al 30/06/2022;
- 6) Adempimenti del revisore eseguiti nel periodo in esame
- 7) Altre operazioni di verifica

*** **

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

1) Elenco delibere di GC e di CC adottate dal 01/03/2022 fino al 30/06/2022.

Il Revisore acquisisce agli atti l'elenco delle n. 38 delibere di Consiglio Comunale e delle n. 126 delibere di Giunta Comunale emesse nel periodo in esame.

Deliberazioni di interesse inerenti il bilancio di C.C.

15 del 29/03/2022 variazione al bilancio 2022/2024 (con la del cc 14 la modificato il piano triennale L.P.)

22 DEL 26/4/22 modifica al DUP Piano delle alienazioni e valor. Immobiliari

25 del 26/4 approvazione rendiconto 2021

26 del 26/04 variazione al bilancio 2022/2024

Deliberazioni di interesse inerenti il bilancio di G.C.

49 del 29/03 Riaccertamento ordinario residui, determinazione FPV 126 del 28/06 prelievo dal fondo di riserva ordinario e di cassa per la continuazione del servizio di pulizia uffici/aree

pubbliche per scadenza incarico al 30/06 e proseguimento in attesa dell'insediamento della nuova amministrazione di euro 5.800.

Deliberazioni di interesse inerenti il personale di G.C.
65 del 5/04 Rideterminazione della costituzione del FRD
73 del 21/04 Relazione delle performance 2021

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

Il revisore acquisisce copia:

- della comunicazione LIPE 1' trim. 22 presenta in data 26/05/22
- della dichiarazione annuale IVA/22 x 2021 presenta in data 26/04/22
- dell'autoliquidazione Inail 2021/22 presenta in data 26/01/2022

3) **Adempimenti fiscali periodici periodo 1' semestre 2022.**

Acquisita e verificata la documentazione relativa al riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 01/01/2022 al 30/06/2022. Le carte di lavoro sono conservate agli atti, non si rilevano anomalie.

4) **Iva e SPLIT PAYMENT 1' semestre 2022.**

Iva commerciale: Verifica delle liquidazioni Iva, dei versamenti mod. F24 e dei registri periodo riferimento 01/01 – 30/06/22.

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.

5) **Verifica a campione di mandati e reversali al 30/06/2022.**

Il revisore ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2022 al 30/06/2022.

Reversali: dopo avere eliminato dall'elenco quelle relative a IVA Split, stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 2.000, estratto dalle 167 righe rimaste 1 documento ogni 16 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 2.000,00, estratto dalle 113 righe rimaste 1 documento ogni 11 per un totale di 10 mandati.

A seguito del controllo, non si riscontrano anomalie

I documenti sono conservati agli atti nelle carte di lavoro.

6) **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>
3	31/3	1' verifica periodica 2022 su 4' trim. 2021
4	5/4	Parere su ricostituzione Fondi 2015-16 (CCDI + svil. Risorse umane)
5	7/4	Parere su transazione "car-fluff"
6	19/4	Parere su modifica regolamento Canone Unico Patrimoniale
7	23/4	Parere su rettifica aliquote IMU tariffe 2012
8	23/4	Relazione al rendiconto 2021
9	23/4	Parere su 3' variazione al bilancio di previsione 2022-24
10	13/6	Verifica straordinaria di cassa

Il Revisore ha inoltre sottoscritto la certificazione relazione Fine mandato Sindaca in data 11/4/22 ed asseverato la nota informativa sulle partite di credito/debito v.so società partecipate al 31/12/21 in data 11/4/22

7) Altre operazioni di verifica.

Bilancio Consolidato 2021: con delibera 115 del 31/05/2022 l'Ente ha individuato il GAP ed il perimetro di consolidamento e dato istruzioni agli enti da consolidare in data 8/06/2022 con comunicazione scritta.

PNRR: l'Ente ha fatto confluire i 3 progetti già attivati nel PNRR:

- "Razionalizzazione dei consumi energetici edificio scolastico capoluogo", contributo € 550.000,00;
- "Manutenzione straordinaria e adeguamento normativo edifici scolastici plesso scuola primaria e secondaria di primo grado capoluogo – interventi urgenti di messa in sicurezza", contributo € 110.000,00;
- "Adeguamento normativo edifici scolastici", contributo € 250.000,00;

L'Ente ha incassato l'acconto del 20%.

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

Il Revisore dei conti - Paola Capretti

