

VERBALE N. 15 DEL 11.10.2022
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SORDEVOLO

Il giorno 15 del mese di ottobre dell'anno 2022 la sottoscritta Dott.ssa Moretti Laura, Revisore dei conti del Comune di Sordevolo, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario tramite accesso effettuato in data 19.07.2022 e la documentazione ricevuta a mezzo mail fino al 11.10.2022 per la verifica di cassa al **30/06/2022**.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

La verifica della riconciliazione verrà effettuata nella verifica di cassa del III trimestre 2022 in quanto alla data del presente verbale non è ancora pervenuta la documentazione per il controllo.

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/06/2022 n. 498
- **mandati** emessi al 30/06/2022 n. 409

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente fa presente che il conto dell'economato viene fatto annualmente e non trimestralmente. Considerato che alla data di redazione della verifica di cassa al 31.03.2022 non era ancora stato trasmesso, si invita l'Ente a fornire copia del conto del servizio economato al 31.12.2021 e il relativo invio.

Agenti contabili

L'Ente fa presente che il conto degli agenti contabili viene fatto annualmente e non trimestralmente. Si precisa inoltre che da circa un anno l'Ente ha introdotto l'uso del POS. Considerato che alla data di redazione della verifica di cassa al 31.03.2022 non era ancora stato trasmesso, si invita l'Ente a fornire copia del conto degli agenti contabili al 31.12.2021 e il relativo invio.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 360 del 25/05/2022

La reversale n. 360 del 25/05/2022 emessa sul capitolo 121 1042 1 in conto competenza di € 49.965,45 per incasso parziale fondo solidarietà comunale 2022. Reversale riferita a Ministero dell'Interno.

Mandato n. 358 del 15/06/2022

Il mandato n. 358 del 15/06/2022 emesso sul capitolo 360 1020 3 in conto competenza di € 6.700,00 è stato disposto per pagamento fattura n. 2022000115 del 29.04.22. Mandato riferito a Isimply Learning SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: Fattura elettronica, determinazione n.53 e DURC online.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	apr-22	1.861,68	22050911321329173	16/05/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	apr-22	188,15	22050911321329173	16/05/2022
380E Irap	apr-22	1.069,38	22050911321329173	16/05/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	165,99	22050911321329173	16/05/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	46,27	22050911321329173	16/05/2022
620E- IVA split payment	apr-22	11.626,60	22050911321329173	16/05/2022
385E- add com irpef acconto	apr-22	30,55	22050911321329173	16/05/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	apr-22	3.544,03	22050911321329173	16/05/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	apr-22	281,11	22050911321329173	16/05/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	apr-22	189,45	22050911321329173	16/05/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	apr-22	38	22050911321329173	16/05/2022
		19.041,21		
Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mag-22	2.070,94	22060911054426429	16/06/2022
620E Split payment	mag-22	21.109,95	22060911054426429	16/06/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	mag-22	480,00	22060911054426429	16/06/2022
385E- add com irpef acconto	mag-22	30,55	22060911054426429	16/06/2022
380E Irap	mag-22	1.110,84	22060911054426429	16/06/2022

381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	180,11	22060911054426429	16/06/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	46,27	22060911054426429	16/06/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	mag-22	3.518,91	22060911054426429	16/06/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mag-22	189,45	22060911054426429	16/06/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mag-22	258,68	22060911054426429	16/06/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mag-22	39,7	22060911054426429	16/06/2022
		29.035,40		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	giu-22	17.641,78	22070910471552720	15/07/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	giu-22	1.733,55	22070910471552720	15/07/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	giu-22	115,00	22070910471552720	15/07/2022
380E Irap	giu-22	1.029,26	22070910471552720	15/07/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	165,99	22070910471552720	15/07/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	46,27	22070910471552720	15/07/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	giu-22	30,55	22070910471552720	15/07/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	giu-22	3.345,97	22070910471552720	15/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	giu-22	189,45	22070910471552720	15/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	giu-22	258,68	22070910471552720	15/07/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	giu-22	36,34	22070910471552720	15/07/2022
		24.592,84		

Considerazioni del Revisore

- 1) Il Revisore prende atto della corretta trasmissione della Certificazione Covid 2021 in data 17/05/2022 con protocollo MEF 146573 del 31/05/2022
- 2) Il Revisore prende atto dell'avvenuta trasmissione alla BDAP del Rendiconto 2021 con protocollo 164546 del 10/06/2022.
- 3) Si raccomanda al Comune di procedere con una celere e costante regolarizzazione degli incassi, come già fatto presente nella relazione del revisore al rendiconto 2021 e a fornire la documentazione per

verifica della riconciliazione della cassa dell'Ente con la Tesoreria con regolarità alla fine di ogni trimestre.

- 4) Il Revisore rappresenta che in data 23.09.2022 è pervenuta da parte della Corte dei Conti integrazione istruttoria su rendiconto 2020, a cui il Comune ha risposto in data 27.09.2022. Inoltre in data 07.10.2022 è pervenuta dalla Corte dei Conti convocazione per il 26.10.2022 con termine del 24.10.2022 per il Comune per fornire documentazione.

Tortona, lì 11 ottobre 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

Handwritten signature of Laura Moretti in cursive script.