

## VERBALE REVISORE UNICO DEI CONTI

N. 16 del 27.08.2020

Il revisore dei conti del Comune di Ceneselli (RO) nella persona del Dott. Graziano Panighel , in data 31.07.2020 procede alla verifica ordinaria per il II trimestre dell'esercizio 2020 , assiste, in collegamento telefonico, la Dott.ssa Alessandra Fogagnolo, Responsabile Area Servizi Finanziari del Comune di Ceneselli, per conto dell'ente di appartenenza. La verifica si conclude in data 27.08.2020 con l'ultimazione dell'invio della documentazione richiesta.

Verifica della Cassa comunale

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A) € 340.594,19

### ENTRATE

-Reversali date in carico al Tesoriere Dalla n. 1 alla n. 380	€	592.604,23
-Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza reversali (carte contabili)	€	182.946,23
-Importo delle reversali non riscosse	€	9.411,81
Somma algebrica	€	1.106.732,84

### USCITE

-Pagamenti ordinati al Tesoriere Mand.da n.1 alla n. 631	€	699.282,20
-Pagamenti eseguiti dal Tesoriere senza Mandato	€	4.667,28
- Importo dei mandati non Pagati	€	24.046,36
Somma algebrica	C) €	679.903,12

Disponibilità di cassa € 426.829,72

Partite a destinazione vincolata:

Vengono riepilogate nel seguente modo:

A- mutui in giacenza

B- altre € 4.009,89

### VERBALE DELLA VERIFICA ORDINARIA DELLE GESTIONI CONTABILI COMUNALI

Successivamente, nello stesso giorno e nella Sede Municipale, l'Organo di Revisione del Conto, Dr.

Panighel Graziano e il Responsabile del Servizio Finanziario, Sig. Alessandra Fogagnolo, procedono alla verifica delle gestioni tenute dagli agenti contabili.

Si dà atto delle seguenti risultanze:

#### GESTIONE ECONOMALE

- Anticipazione iniziale	€	2.500,00
- Pagamenti effettuati	€	415,88
- Rimanenza al 30/06/2020	€	2.084,12
per quanto riguarda i diritti di segreteria, stampati, stato civile, carte d'identità, pubbliche affissioni, gli stessi vengono periodicamente versati all'ufficio Ragioneria:		
1) Servizio Anagrafe - mese di Ottobre-Dicembre	€	13,10
Totale	€	13,10

2) Servizio tributi e servizi generali

Proventi affissioni	€ 13,00
Totale	€ 13,00
3) Servizio diritti pesa pubblica	
Proventi	€ 200,00
Totale	€ 200,00
<b>Totale generale periodo</b>	<b>€ 226,10</b>

Viene verificata la coerenza dei dati forniti con il conto del Tesoriere (all. P).

Ultimate le verifiche di cui sopra il Revisore dei Conti sempre assistito dalla Sig. Alessandra Fogagnolo effettua le seguenti verifiche.

#### VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI IRPEF, IRAP, INPS, IVA, INAIL INPDAP e INADEL

Periodo di Riferimento	importo	Data pagamento e Quietanza Protocollo telematico)
aprile 2020 contributi e imp. su retr.	22.096,31	18.05.2020 Mod. F24 QP 20042915411425418
aprile 2020 contributi e imp. su retr	34,48	18.05.2020 Mod. F24 QP 20042915411425418
maggio 2020 contributi e imp. su retr	20.630,58	16.06.2020 Mod. F24 QP 20061109131963357
maggio 2020 contributi e imp. su retr	47,70	16.06.2020 Mod. F24 QP 20061109131963357
giugno2020 contributi e imp. su retr	21.763,26	16.07.2020 Mod. F24 QP 20070117104419081
giugno2020 contributi e imp. su retr	59,87	16.07.2020 Mod. F24 QP 20070117104419081
liq. Iva I trim. 2020	369,36	01.06.2020 Mod. F24 QP 20052811024320056

(Allegato A1)

#### ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nell'ultimo periodo non risulta assunto alcun mutuo;

Riguardo ai pagamenti superiori ai 10.000,00 euro risulta siano sempre stati effettuati gli accertamenti di cui al D.M. 18.1.2008 n. 40; a campione si rileva il pagamento di € 24.893,33 nei confronti della Ditta Barbini Massimo. (mandato n. 457 del 07.05.2020 che, a seguito del controllo effettuato, è risultata in regola con l'erario). Per il mandato vengono esaminate le determinazioni del responsabile del servizio, la fatture del fornitore, lo stato di avanzamento lavori effettuato dall'Ufficio Tecnico, l'aggiudicazione dei lavori effettuata dall'Ufficio Tecnico. ( allegato A).

Si precisa che, ai sensi del DPCM del 01.03.2020 è stata, in ogni caso, disposta la sospensione fino al 31.12.2020 delle verifiche in adempimenti nei confronti dei beneficiari dei pagamenti.

Verifiche a campione :

Vengono estratti a campione:

- tre mandati, tra quelli compresi fra il n. 293 fino al n. 645 ( II trimestre 2020), n. 562, n. 313 e il n. 460; vengono esaminati i mandati, le determinazioni del responsabile del servizio, le fatture del fornitore, e la trascrizione nel giornale di cassa, viene richiesta la reversale 292 legata al mandato 562 ( IVA split payment), la distinta dettagliata dell'iva versata con indicato nel dettaglio gli estremi delle fatture e i fornitori comprensiva della reversale 292 e la copia della ricevuta dell'F24 con il quale è stata versata l'IVA in split payment ;
- tre reversali tra quelle comprese fra il n. 134 e fino al n. 388 ( II trimestre 2020) e nello specifico il n. 372, 151 e 244; vengono esaminate le reversali, la trascrizione nel giornale di cassa e gli eventuali documenti di supporto.

L'allegato C) riporta i documenti oggetto della verifica e il giornale di cassa delle uscite e delle entrate dell'anno 2020 II trimestre.

- Dall'elenco delle determinazioni dei Responsabili del Servizio viene estratta la determina n. 147 ed esaminata la fattura, il Durc e il mandato di pagamento.

L'allegato F) riporta i documenti oggetto della verifica e l'elenco delle determinazioni al 31.07.2020.

#### **FISCALITA'**

Viene esaminato la liquidazione IVA relativa al I trimestre 2020 e l'invio della stessa all'Agenzia delle Entrate, L'invio della Denuncia delle retribuzioni relative del mese di aprile, maggio e giugno 2020 UNIEMENS e riscontrati i pagamenti con gli F24 di all'allegato A1 (allegato D ).

#### **ATTIVITÀ CONTRATTUALE**

Nel trimestre verificato sono stati stipulati i seguenti contratti:

n. 5 contratti di concessione di loculi cimitero	√
--	---

#### **ATTIVITÀ REGOLAMENTARE**

Nel trimestre verificato sono stati approvati i seguenti regolamenti:

Delibere dal Consiglio Comunale n. 12,13,15,17,18 del 16.06.2020 riguardanti il regolamento generale delle entrate del comune, il regolamento per la disciplina dell' IMU, il regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI), il regolamento per il trasporto sociale, modifiche al vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n. 35 del 30.11.2014.	√
---	---

#### **CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147**

##### **bis c. 1 TUEL)**

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Esito dei controlli periodici:

Nessun Rilievo
----------------

#### **PARERI.**

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

1) strumenti di programmazione economico-finanziaria ( rendiconto , aliquote IMU anno 2020 e scadenze TARI anno 2020)	SI
2) variazioni di bilancio	SI
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	NO
4) proposte di ricorso all'indebitamento	NO
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	NO
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	NO
7) proposte di regolamento di contabilità, economato, provveditorato,	NO
– patrimonio e di applicazione dei tributi locali	SI

#### **ALTRE VERIFICHE PERIODICHE**

1. L. 289/2002 - Controllo trasmissione alla Corte dei Conti atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio	Nessun debito fuori bilancio segnalato
2. L. n.311/2004/ art.1 comma 42 (comma 173 legge 266/05) - Valutazione sull'affidamento degli incarichi: L'affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione, deve essere adeguatamente motivato con specifico riferimento all'assenza di strutture organizzative o professionalità interne all'ente in grado di assicurare i medesimi servizi, ad esclusione degli incarichi conferiti ai sensi della legge 11 febbraio 1994, n. 109, e successive modificazioni. In ogni caso l'atto di affidamento di incarichi e consulenze di cui al primo periodo deve essere corredato della valutazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente locale	Nessun incarico
3. L. 266/05 Controlli invio alla corte dei conti atti di incarico - art. 1 comma 173 - L'organo di revisione deve verificare che gli atti di spesa per incarichi di studio e consulenza d'importo superiore a 5.000 euro siano trasmessi alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione	Nessun incarico risulta essere stato assegnato dall'Ente
4. D. lgs. n. 165/2001 Articolo 6 bis- esternalizzazione di servizi - vigilanza	Nessun rilievo
5. D.l. 78/2009 art. 9 c. 1- Il rapporto sul rispetto termini di pagamento	√ Allegato E

Vengono effettuate le seguenti verifiche sugli adempimenti a carico dell'Ente:

Adempimento	Data	Note
Scritture in partita doppia per aggiornamento inventario aggiornate al 31.12.2019 – per 2020 sono in corso		

**IL REVISORI DEI CONTI**

(dr. Graziano Panighel)

Ceneselli lì 27/08/2020

**IL RAGIONIERE CAPO** (per quanto di competenza)

Dott.ssa Alessandra Fogagnolo