

**COMUNE DI SOAVE***Provincia di Verona***REVISORE UNICO DEI CONTI****Verbale n. 01 del 23.02.2018**

Il giorno 23.02.2018, alle ore 8,00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Luca Franchetto si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica della resa all'Ente dei conti della gestione degli agenti contabili;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. verifica del corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva;
8. verifica rispetto nuovo art. 17-ter del DPR 633/1972 (*Split Payment*);
9. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
10. verifica sull'amministrazione dei beni immobili di proprietà dell'ente non strumentali alle proprie funzioni istituzionali;
11. Verifica degli inventari dei beni mobili;
12. verifica del corretto assolvimento da parte degli Uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti.

Assiste alla verifica il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Franco Bonomi.

**1. Verifica periodica di cassa della gestione del servizio di tesoreria**

Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.12.2017. Dalla verifica dei registri dell'Ente si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2017	+	€	5.449.608,68
Reversali emesse (dal n. 0001 al n. 7280)	+	€	5.659.378,99
Mandati emessi (dal n. 0001 al n. 4624)	-	€	5.685.738,08
<b>Saldo di cassa al 31.12.2017</b>	=	€	<b>5.423.249,59</b>

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	5.070.961,68
Reversali emesse in c/residui	€	588.417,31
<b>Totale Reversali emesse</b>	€	<b>5.659.378,99</b>
Ultima reversale emessa n. 7280 del 31.12.2017 di € 70,00 – Diritti di segreteria accesso atti Autodemol.F.Ili Gini		
Mandati emessi in c/competenza	€	4.423.941,91
Mandati emessi in c/residui	€	1.261.796,17
<b>Totale Mandati emessi</b>	€	<b>5.685.738,08</b>
Ultimo mandato emesso n. 4624 del 31.12.2017 di € 100,25 – Rimborso spese servizio Tesoreria Unicredit SpA		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 5.423.249,59, che corrisponde esattamente con quanto risulta dai registri dell'Ente (pertanto non risulta necessario procedere alla riconciliazione dei saldi).

Il Revisore prende atto che tra il saldo al 31.12.2017 della Tesoreria, pari a € 5.423.249,59, e quello di Bankit, pari a € 5.525.826,40, risulta una differenza di euro € 102.576,81 dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia (Mutui CDP, ecc.).

### **Verifica della cassa vincolata**

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31.12.2017 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

## **2. Verifica ordinaria di cassa economato**

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Economo Comunale, Sig.ra Catia Grigolato, procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

Il Revisore ha accertato che:

- per i fondi a disposizione dell'economo comunale per l'esercizio 2017 si è provveduto all'impegno di spesa, nelle scritture contabili dell'Ente, di euro 5.000,00 con Determinazione n. 624 del 28.12.2016 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria (Delibera Giunta Comunale n. 193 del 20.12.2016);
- con Mandato n. 1/2017 si è provveduto ad un prelievo dal Conto di Tesoreria di una somma in contanti di euro 500,00 quale somma di anticipazione all'Economo Comunale;
- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 516,46 netti);
- l'Economo ha provveduto in data 12.12.2017 (Determinazione n. 534 del 12.12.2017 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria) alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2017. Il fondo economale risulta così suddiviso:

saldo cassa economo al 01.10.2017 (denaro contante)	€	309,07
anticipazione in attesa di quietanza di pagamento	€	0,00
buoni emessi dal 01.10.2017 al 12.12.2017 (31.12.2017)	€	-24,00
<b>Totale fondo economato al 12.12.2017 (denaro contante)</b>	€	<b>285,07</b>
<b>Riversamento somme disponibili sul conto Tesoreria Ente (Rev. n. 6732-12.12.2017)</b>	€	<b>-285,07</b>
<b>Totale fondo economato al 31.12.2017 (denaro contante)</b>	€	<b>0,00</b>

- l'Economo ha provveduto con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 1 del 05.01.2018 alla resa del rendiconto annuale relativo alla gestione 2017, di cui la Giunta Comunale ha preso atto con Deliberazione n. 3 del 18.01.2018;
- alla data odierna risulta avvenuto il reintegro del fondo economale al 31.12.2017, come di seguito indicato:

Saldo cassa economo al 01.01.2017 (denaro contante)	€	0,00
Anticipo denaro contante all'Economo inizio esercizio 2017	€	500,00
Buoni emessi nell'anno 2017	€	-214,93
Totale economato al 12.12.2017 (denaro contante)	€	285,07
Riversamento somme disponibili sul conto Tesoreria Ente (Rev. n. 6732-12.12.2017)	€	-285,07
<b>Totale fondo economato al 31.12.2017 (denaro contante)</b>	€	<b>0,00</b>

- per i fondi a disposizione dell'economo comunale per l'esercizio 2018 si è provveduto all'impegno di spesa, nelle scritture contabili dell'Ente, di euro 5.000,00 con Determinazione n. 568 del 22.12.2017 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria (Delibera Giunta Comunale n. 184 del 21.12.2017);
- con Mandato n. 1 del 08.01.2018 si è provveduto ad un prelievo dal Conto di Tesoreria di una somma in contanti di euro 500,00 quale somma di anticipazione all'Economo Comunale;
- in data odierna è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa:

Giacenza di cassa al 01.01.2018 (denaro contante)	€	0,00
Versamento somme all'economo comunale per l'anno 2018	€	500,00
Rimborso spese effettuate con buoni economali (dal n. 1 al n. 4/2018)	€	27,80
<b>Totale fondo economato al 23.02.2018 (denaro contante)</b>	€	<b>472,20</b>

Mediante controllo è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato (4° trimestre) sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse. In particolare sono stati verificati i seguenti acquisti economali:

Data	Importo	Area	N. Buono	Estremi documento
26.10.2017	7,00	Amm.va	22/2017	Rimb. spese parcheggio partecipazione corso
16.11.2017	3,80	Amm.va	23/2017	Rimb. spese autostrada incontro in comunità Ass.Sociale
02.12.2017	9,40	Amm.va	24/2017	Rimb spese Treno/bus partecipazione corso formazione
02.12.2017	3,80	Amm.va	25/2017	Rimb. spese autostrada incontro in comunità Ass.Sociale

### 3. Verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili

Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili. In particolare risultano avvenire riscossioni solo presso l'Ufficio Anagrafe. Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Anagrafe dell'Ente, dove vengono riscosse per contanti le somme relative ai diritti di segreteria per rilascio delle carte d'identità, certificati di residenza/stato famiglia, ecc., per verificare la perfetta conciliazione tra il saldo contabile di cassa e la giacenza affettiva.

Assiste alla verifica la Sig.ra Erica Gambaretto.

Il Revisore prende atto che le somme riscosse vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate all'Ente, raccolte in bollettari.

Dalla suddetta documentazione si rileva che dall'ultimo versamento effettuato in Tesoreria è stata incassata una somma pari a € 471,84 relativa al periodo dal 1 febbraio 2018 al momento della presente verifica, come evidenziato nei tabulati allegati. Dopo aver eseguito la verifica fisica della consistenza di cassa il Revisore ne attesta la piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate precedentemente sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento.

In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

<i>Periodo riferimento</i>	<i>Diritti segreteria</i>	<i>Carte d'identità</i>	<i>Stampati</i>	<i>Totale</i>	<i>Data versamento</i>
Ottobre 2017	37,44	314,76	67,08	<b>419,28</b>	10.11.2017
Novembre 2017	29,90	294,12	69,66	<b>393,68</b>	12.12.2017
Dicembre 2017	27,04	294,12	149,64	<b>470,80</b>	04.01.2018
Gennaio 2018	23,92	268,32	98,04	<b>390,28</b>	07.02.2018

L'organo di controllo prende atto che l'Agente contabile dei Servizi Demografici ha provveduto:

- in data 09.01.2018 alla rendicontazione degli incassi relativi al 4° trimestre 2017 (Determinazione n. 5/2018 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria);
- in data 10.01.2018 all'approvazione del rendiconto annuale relativo alla gestione 2017 (Determinazione n. 6/2018 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria).

#### **4. Verifica c/c postali intestate all'ente**

Il Revisore accerta che, alla fine del trimestre, sui conti correnti postali intestati al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto in data 23.01.2018 al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione dell'assegno di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

<i>Numero c/c</i>	<i>Causale</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	31.12.2017	<b>6.042,05</b>

#### **5. Verifica sul conto della gestione degli agenti contabili**

Come previsto dagli artt. 93, 226 e 233 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il tesoriere e gli altri agenti contabili (econo, riscuotitori speciali, ecc.) devono rendere il conto della loro gestione sui modelli contabili (D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194). La regolarità della resa del conto deve essere previamente verificata dal Responsabile del Servizio Finanziario e attestata dall'organo di revisione.

L'Organo di revisione prende atto che alla data 30.01.2017 il Tesoriere ha provveduto alla resa del proprio Conto della gestione per l'esercizio 2017, ma che lo stesso pur corrispondendo nei totali con i dati dell'Ente, nella parte analitica rileva delle differenze dovute a variazioni/rettifiche inoltrate dall'Ente e non effettuate dal Tesoriere. Pertanto l'Organo di revisione si riserva di effettuare un'ulteriore verifica sulla conformità di detto rendiconto alle prescrizioni regolamentari e legislative, e quindi di attestare la regolarità della resa del conto, non appena allo stesso saranno apportate le variazioni/rettifiche da parte del Tesoriere.

Nel corso dell'esercizio 2017, da riscontri effettuati sono risultati agenti contabili dell'Ente di diritto e/o di fatto, in quanto soggetti che hanno posto in essere maneggio di pubblico denaro, o sono stati incaricati della gestione di beni del Comune, nonché si sono ingeriti negli incarichi attribuiti ad altri agenti, i seguenti dipendenti o soggetti esterni:

<i>Nominativo Agente</i>	<i>Servizio</i>
Catia Grigolato	Economato
Erica Gambaretto	Diritti anagrafe e carte identità
Gaetano Tebaldi -Sindaco	Consegnatario di azioni e partecipazioni

Presa visione dei Conti resi, l'Organo di revisione accerta che:

- l'economo ha provveduto, con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 1 del 05.01.2018 alla resa all'Amministrazione Comunale del Conto della Gestione avvenuta nel corso del 2017. L'Organo di Revisione attesta la regolarità della resa del Conto;
- l'agente dell'ufficio anagrafe ha provveduto, con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 6 del 10.01.2018 alla resa all'Amministrazione Comunale del Conto della Gestione avvenuta nel corso del 2017. L'Organo di Revisione attesta la regolarità della resa del Conto;
- l'agente consegnatario di azioni e partecipazioni ha provveduto, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 18.01.2018, alla resa all'Amministrazione Comunale del Conto della gestione avvenuta nel corso del 2017. L'Organo di Revisione attesta la regolarità della resa del Conto.

L'Organo di revisione, preso atto che, come già rilevato nel 2016, presso l'ufficio anagrafe non risulta nessun atto formale di nomina ad agente contabile dell'incaricato alla riscossione delle somme, invita l'Amministrazione e il Responsabile dell'Area Amministrativa a provvedere, quanto prima, all'emanazione del provvedimento di individuazione del dipendente da nominare agente dell'ufficio anagrafe.

#### **6. Verifica del rispetto da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta**

L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi al mese di dicembre 2017, per il quale è stato messo a disposizione del Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;
- copia della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/impese.

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. l), d.p.r. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, d.p.r. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- si è effettuato il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del d.l. n. 359/87, convertito nella l. n. 440/87);
- sono state trasmesse mensilmente per via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, all'Inpdap con la denuncia "Dma" (Circolare Inpdap n. 59 del 27 ottobre 2004), in attuazione di quanto previsto dall'art. 44, comma 9, del d.l. n. 269/03, convertito, con modificazioni, dalla l. n. 326/03 (dato confermato dall'Ufficio Personale-Area Amministrativa responsabile della trasmissione).

L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
20.12.2017	Irpef Dipendenti/Amministratori	12/2017	29.838,87
20.12.2017	Compensaz. famiglie numerose e sostituto d'imposta	12/2017	-2.594,84
20.12.2017	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	12/2017	69,00
20.12.2017	Ritenute Contributi Enti	12/2017	0,00
20.12.2017	Irpef Professionisti	12/2017	49,16
20.12.2017	Irap	12/2017	11.500,99

Il Revisore rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

<i>Data Pagamento</i>	<i>Contributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
20.12.2017	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	12/2017	47.409,42

Per un totale complessivo di € 100.859,54, corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

#### **7. Verifica corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva**

Il Revisore prosegue con la verifica del corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva. In particolare il Revisore prende visione dei registri Iva (registro corrispettivi, registro acquisti e registro liquidazioni periodiche) con riferimento alle operazioni registrate nel periodo dal 01.01.2017 al 31.12.2017. Si prende atto che:

- risultano rilevanti ai fini Iva i seguenti servizi: proventi per rimborso consumi acqua (distributore automatico); corrispettivo per rimborso mutui servizio idrico acquedotto/fognature; proventi per utilizzo rete gasdotto; proventi per lampade votive/tumulazione; proventi per utilizzo impianti sportivi; proventi per affitto antenne telefoniche; proventi da impianti fotovoltaici; proventi per trasporto scolastico; proventi per servizio mensa scolastica; altri corrispettivi minori;
- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stato annotato il relativo corrispettivo nel registro dei corrispettivi e nel registro delle fatture emesse;
- l'Iva a credito verso l'Erario risultante dalle fatture di acquisto è stata rilevata solo al momento del pagamento da parte dell'Ente Locale (art. 6, comma 5, Dpr. n. 633/72);
- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- si è provveduto alle liquidazioni trimestrali con apposite Determinazioni del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;
- si è effettuata opzione per la liquidazione trimestrale provveduto ai versamenti previsti dall'art. 27, Dpr. n. 633/72 entro il 16 maggio, 20 agosto e 16 novembre, tramite Mod.F24EP;
- sono state inviate le comunicazioni trimestrali delle liquidazioni IVA;
- è stata predisposta la Dichiarazione annuale che verrà inviata, in via autonoma, entro il termine di presentazione del 30 aprile;
- nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti si è tenuto conto dell'Iva a credito e/o a debito verso l'Erario;
- è stato versato l'acconto per l'ultimo periodo dell'anno in corso entro il 27 dicembre;
- non sono stati effettuati acquisti di beni e servizi intracomunitari o dalla Repubblica di San Marino, anche in ambito istituzionale;

In particolare il Revisore accerta che alla data del 31.12.2017 risulta un **credito Iva di € 489,00** (Determinazione del Responsabile Area Economico Finanziaria n. 44 del 31.01.2018).

### 8. Verifica rispetto art. 17-ter del DPR 633/1972 (Split Payment)

Il Revisore procede con la verifica sul rispetto dell'art. 17-ter, D.P.R. 633/1972, in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato, e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di:

Mese	Importo	Data Versamento
Ottobre 2017	21.240,63	16.11.2017
Novembre 2017	14.583,94	18.12.2017
Dicembre 2017	14.583,94	20.12.2017
Dicembre 2017 (integrativo per contabilità Stipendi)	17.501,02	22.12.2017

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

### 9. Verifica sulla situazione degli incassati e pagamenti

L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, attività di controllo rivolta principalmente a verificare:

- la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Si prende atto che alla data del 31.12.2017 sono stati emessi n. 7280 reversali e n. 4624 mandati.

In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2017 per € 70,00 con causale: Diritti di segreteria accesso agli atti – Autodemolizioni F.lli Gini;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2017 per € 100,25 con causale: Rimborso spese per servizio di tesoreria – Unicredit SpA.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.10.2017 al 31.12.2017:

- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati.

#### Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione
4740	10.10.2017	Proventi per n. 1 copia libro Soave - cod.deb.400
5715	20.11.2017	Proventi parcheggio area camper - cod.deb.62
6352	04.12.2017	Proventi per lampade votive - cod.deb.6252

#### Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione
4857	14.10.2017	Contributi a favore delle famiglie con parti trigemellari - cod.deb.232
5279	09.11.2017	Locazione stazione radio base - cod.deb.6445
6304	04.12.2017	Proventi "Progetto Borghi – Viaggio Italiano" adesione cofinanz. - cod-deb.232

#### Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione
4942	16.10.2017	Proventi TARI ruolo ordinario 2017 - cod.deb.10606
5588	15.11.2017	Contributo Stato/Regione Lav. Consolidamento scuole elementari - cod.deb.232
5592	15.11.2017	Quota Fondo Solidarietà Comunale 2017 - cod.deb.6807

#### Mandati sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione
3528	17.10.2017	Contributo straordinario Parrocchia organizzazione Grest 2017 - cod.cred.563
4200	05.12.2017	Spese condominiali Condominio Castagnedi 3^rata ord.2017 - cod.cred.14722
4414	11.12.2017	Contributo economico a persona bisognosa - cod.cred.7457

**Mandati da € 5.001 a € 20.000:**

<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>
3535	17-10-2017	Fornitura libri testo scuole elementari fat.10/17 - cod.cred.8530
3813	14.11.2017	Ristrutturazione Palazzetto dello sport. 2^stralcio contenimento consumi energetici fat.PA 3-17 del 31.10.17 - cod.cred.13585
4237	05.12.2017	Servizio manutenzione verde pubblico fat.16 del 08.11.17 - cod.cred.12183

**Mandati oltre € 20.000:**

<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>
4185	05.12.2017	Mutuo Posizione 4381658/00 2^rata 2017 CDP - cod.cred.249
4399	11.12.2017	Liq.Add.Prov.TEFA su tassa rifiuti 2017 - cod.cred.302
4442	11.12.2017	Lav.realiz.Zona Traffico Limitato fat.111/PA del 27.11.17 - cod.cred.14636

Le verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione ha provveduto a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente codice e capitolo di bilancio, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

Sulla base dei controlli a campione effettuati è stato accertato che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### **10. Verifica sull'amministrazione dei beni immobili di proprietà dell'ente non strumentali alle proprie funzioni istituzionali**

L'Organo di revisione procede con una verifica sull'amministrazione dei beni immobili di proprietà dell'ente, non strumentali alle proprie funzioni istituzionali, con l'assistenza del Responsabile dell'Area Tecnica.

A tale fine si segnala che in occasione delle precedenti verifiche è stato richiesto un elenco dei beni, dal quale risulti la descrizione del singolo bene, l'ubicazione, i dati catastali, il valore stimato, la destinazione d'uso, l'eventuale nominativo dell'assegnatario della gestione, gli estremi dell'atto di concessione, la durata della concessione e il canone di locazione annuale, riservandosi in una delle successive verifiche di acquisire detto elenco, e dei relativi allegati, per concludere il controllo dei beni immobili di proprietà dell'ente.

L'Organo di revisione prende atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 20.01.2015, sono stati individuati dei singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

Ai fini della verifica in oggetto è stato acquisito l'elenco di detti beni.

In particolare si prende atto che gli immobili affittati risultano n. 10. I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

L'Organo di revisione, tramite controlli a campione, dopo aver preso visione degli atti concessione dei beni, ha verificato se:

- i beni patrimoniali del Comune sono utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc.;
- gli affitti percepiti sono adeguati alle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, ad equo canone, a convenzione, ecc.) e sono aggiornati in base alle norme di legge.

In particolare sono stati oggetto di verifica i seguenti beni immobili:

<i>Tipologia Immobile</i>	<i>Ubicazione</i>	<i>Destinazione d'Uso</i>	<i>Assegnatario</i>
Caserma c.c.	Via Mere	Locazione	Ministero Difesa
Esercizio pubblico	P.za Antenna, 1	Locazione	Ambrosia di C.Colla
Terreno (imp.fotovoltaico)	V.le dell'Industria	Locazione	UNI.CO.G.E. Srl

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie, tuttavia il Revisore ha rilevato che risulta il mancato pagamento dell'annualità 2016/2017 dell'affitto del terreno agricolo concesso in uso all'Azienda Agricola Magnabosco Gino per l'importo totale di euro 1.120,00, più volte segnalato dal Servizio Finanziario al Responsabile dell'Area Tecnica. Pertanto si invita il Responsabile dell'Area Tecnica ad attivare con urgenza ogni idonea azione coattiva di recupero del credito scaduto.

Il Revisore, inoltre, prende atto che non si è ancora dato corso a quanto stabilito nel punto 1) della Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 20.01.2015, che incaricava il Responsabile dell'Ufficio Tecnico all'individuazione di un tecnico professionista idoneo alla redazione di una perizia di stima, atta a consentire all'Amministrazione Comunale di valutare se collocare venalmente e commercialmente alcuni fabbricati del patrimonio immobiliare, come indicati nel provvedimento.

Si invita, pertanto, il Responsabile dell'Area tecnica a provvedere in merito.

## 11. Verifica degli inventari dei beni mobili

L'Organo di revisione procede alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili durevoli, con l'assistenza del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria.

In via preliminare, il medesimo responsabile fa presente al Revisore che l'inventario dei beni mobili è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni durevoli acquisiti sono caricati a sistema con numerazione progressiva. L'ultima annotazione riporta il numero inventariale 2947.

I beni dell'inventario attualmente risultano suddivisi nelle seguenti categorie:

- Impianti e macchinari;
- Attrezzature industriali e commerciali;
- Mezzi di trasporto;
- Macchine per ufficio e hardware;
- Mobili e arredi;
- Altri beni materiali.

Il responsabile precisa, inoltre, che ad ogni cespite corrisponde a un numero di registrazione inventariale.

Ciò premesso, il Revisore procede, a campione, alla verifica di alcuni beni inventariati.

In particolare sono stati selezionati i seguenti beni:

<i>Categoria</i>	<i>N. Inv.</i>	<i>Anno</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore</i>	<i>Ubicazione</i>
Mobili-arredi	2467	2009	Scrivanina in laminato bianco 180x80	0,00	Uff.Ragioneria
Attrez.industriali e commerciali	2947	2017	Stampante Epson LQ-2190	1.011,97	Uff.Anagrafe
Impianti-Macchinari	2078	2000	Convogliatore di moduli	0,00	Uff.Demografico
Mezzi di trasporto	2930	2014	Piaggio Porte DD828VW	1.517,00	Magazzino

Il revisore ha effettuato la verifica fisica dei sopra descritti beni riscontrando che gli stessi sono tutti presenti nei luoghi indicati nel registro dell'inventario.

Tuttavia prende atto che i beni non sono ancora stati contrassegnati da apposito numero di etichetta, coincidente con quello riportato nel registro.

Si invita, pertanto, l'ente a provvedere all'etichettatura dei vari beni risultanti nell'inventario.

## **12. Verifica del corretto assolvimento da parte degli uffici dell'ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti**

Il Revisore infine procede con la verifica del corretto assolvimento da parte degli Uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti in scadenza nel periodo oggetto della presente verifica. In particolare si prende atto che:

### **- Trasmissione dati alla BDAP riferiti al bilancio consolidato**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 30.10.2017 l'ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche i dati relativi al bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 (art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011; DM del 12/05/2016);

### **- Rilevazione delle partecipazioni e dei rappresentanti presso gli organi societari**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 31.10.2017 l'ente ha dichiarato, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro, le informazioni relative alle partecipazioni, dirette e indirette, nonché quelle riguardanti i propri rappresentanti negli organi societari, che precedentemente venivano trasmesse al Dipartimento della Funzione Pubblica mediante l'applicativo CONSOC del Portale PERLA PA (art. 2, comma 222, Legge 191/2009; art. 17, commi 3 e 4, D.L. 90/2014). La comunicazione dei dati attraverso l'applicativo Partecipazioni consente di assolvere contestualmente agli obblighi informativi nei confronti della Corte per le Amministrazioni che erano tenute all'invio delle informazioni sugli organismi partecipati tramite SIQUEL;

### **- Comunicazione revisione straordinaria delle partecipate su portale MEF**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 31.10.2017 l'ente ha comunicato al MEF, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro, l'esito della revisione straordinaria delle partecipate di cui all'art. 24 del D. Lgs. 175/2016, il cui piano risultava da approvarsi entro il 30 settembre;

### **- 5 per mille anno d'imposta 2013 – esercizio finanziario 2014**

*(Resp.Area Amministrativa)*

Entro il 30.11.2017 l'ente ha redatto il rendiconto delle risorse assegnate a titolo di 5 per mille - anno di imposta 2013, firmato dal Responsabile dei Servizi Sociali, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Revisore, e la relazione illustrativa del predetto Responsabile dei servizi sociali;

### **- Rilevazione dei beni immobili riferita all'anno 2016**

*(Resp.Area Tecnica)*

Entro il 31.10.2017 l'ente ha inviato la comunicazione dei dati per la rilevazione dei beni immobili per l'anno 2016 dei beni immobili dell'ente, dei beni immobili di proprietà di terzi utilizzati a qualsiasi titolo e dei beni di proprietà dello Stato o di un'altra Amministrazione

pubblica, attraverso l'Applicativo "Immobili" del Portale Tesoro P.A. (articolo 2, comma 222, periodi undicesimo, dodicesimo, quattordicesimo e quindicesimo della Legge 191/2009);

- **Delibera perimetro di consolidamento**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 31.12.2017 l'ente ha predisposto e comunicato ai soggetti interessati la delibera di competenza dell'Organo esecutivo che individua gli organismi da ricomprendere nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo (artt. 11bis, 11quinquies e All. 4/4 D.Lgs. 118/2011);

- **Monitoraggio Opere Pubbliche (BDAP-MOP)**

*(Resp.Area Tecnica)*

Entro il 30.01.2018 l'ente ha trasmesso alla "banca dati delle amministrazioni pubbliche" (BDAP-MOP) le informazioni anagrafiche, finanziarie, fisiche e procedurali relative alla pianificazione e programmazione delle opere e dei relativi interventi (D.Lgs. n. 229/2011; DM 26/02/2013; DM 1/08/2013; Circolare RGS 14/2014);

- **Monitoraggio obiettivo di saldo di finanza pubblica - II^ semestre 2017**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 30.01.2018 l'ente ha inviato mediante procedura telematica al Ministero Economia e Finanze - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato, il prospetto di monitoraggio con le risultanze al 31 dicembre 2017 desunte dalle scritture contabili dell'ente (art. 1 c. 466 L. 232/2016, Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 138205 del 27 giugno 2017);

- **Piano Triennale Prevenzione della Corruzione**

*(Segretario Comunale)*

Entro il 31.01.2018 l'ente ha approvato il nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione, secondo le linee guida contenute nel Piano Nazionale Anticorruzione e sulla base delle disposizioni di cui al c. 8 dell'art. 1 della L. 190/2012 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 30.01.2018);

- **Relazione sulle misure del Piano Anticorruzione 2017**

*(Segretario Comunale)*

Entro il 31.01.2018 l'ente ha predisposto la relazione annuale che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione. Questo documento è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'ente (art. 1 c. 14 della L. 190/2012; art. 41, co. 1, lett. l), d.lgs. 97/2016; Det. A.N.AC. 8/2015);

- **Stampa dei registri fiscali**

*(Resp.Area Economico Finanziaria)*

Entro il 31.01.2018 l'ente ha provveduto alla trascrizione su supporti cartacei qualsiasi registro contabile tenuto con sistemi meccanografici affinché sia considerato regolare a tutti gli effetti di legge (art. 7 c. 4 ter D.L. 357/1994 n. 357; art. 1 comma 161 L. 244/2007).

In riferimento al rilievo sollevato in occasione del precedente verbale dell'Organo di Revisione n. 21 del 21.10.2017, si prende atto di quanto specificata nella Deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 21.11.2017 ad oggetto "Valutazione delle Posizioni Organizzative anno 2016", circa la non obbligatorietà della Relazione sulla performance, ai sensi dell'art. 10, D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016, come attestato dal Nucleo di Valutazione.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore riceve una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

L'Organo di Revisione consegna il presente verbale al Responsabile dell'Area Economico Finanziaria affinché lo depositi all'Ufficio Protocollo che dovrà inoltrarlo al Sindaco, al Segretario Comunale e ai Responsabili di Posizione organizzativa dell'ente per i successivi provvedimenti di competenza, apportando particolare attenzione ai rilievi sollevati.

Alle ore 15,00 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, li 23 febbraio 2018

**Il Revisore dei Conti**

*Dr. Luca Franchetto*

