

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno 2021 addì 30 del mese di Luglio, alle ore 09.00, presso la sede del Comune di Nimis, in Nimis (UD), Piazza XXIX Settembre 13, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza. Assiste alla verifica, in rappresentanza dell'Ente la dottoressa Valentina Corte nella sua veste di sostituto del responsabile finanziario dell'ente.

Il sottoscritto, mediante le attività e le operazioni di verifica di seguito evidenziate nel presente verbale, avente ad oggetto atti e documenti prodotti dall'Ente, provvede ad esercitare l'attività di controllo sulla gestione finanziaria e sugli adempimenti contabili previste dall'art. 239 Tuel.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate.

PREMESSE E VERIFICHE

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, al paragrafo 1.12.4, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, prevedono espressamente che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della significatività complessiva di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della significatività operativa (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- Dell'errore trascurabile (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B	
	euro	% applicabile		valori	
		Min.	Max.	Min. (A)	
Titolo 1° 2° 3° entrate previsione 2021	2.221.236	1,00%	3,00%	66.637	
				-	
				66.637	
Significatività complessiva di bilancio				66.637	
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata			
		85%		56.642	
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata			
		15%		8.496	
	coefficiente				
Rischio intrinseco dell'ente	1				
Leggenda					
Rischio Alto		3			
Rischio Medio		2			
Rischio Basso		1			

indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.

importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione:

- Valuterà ed analizzerà componenti di bilancio solo se superiori alla significatività operativa
- non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori all'errore trascurabile
- eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello della significatività complessiva.

PARTE I VERIFICHE TRIMESTRALI PERIODICHE

TESORERIA ED ECONOMATO

I servizi di tesoreria ed economato, di riscossione interna, di consegna dei beni, di concessione della riscossione sono stati affidati dall'Ente con i seguenti atti:

- ☒ Servizio di **Tesoreria**, determina n. 46 del 22.12.2020 affidato alla Banca Credit Agricole filiale di Nimis;
- ☒ Servizio **Economato**, decreto del 17.01.2017 affidato alla sig.ra Piccinin Mila;

TESORERIA

Il giornale di cassa risulta aggiornato con ultima registrazione relativa al mandato n. 431, di Euro 150,00 e reversale n. 300 di euro 207,55.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		1.003.205,63
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	359.810,78	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	163.021,53	
Totale Reversali			522.832,31
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	1.313.618,53	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	285.546,59	
TOTALE ENTRATE			-1.599.165,12
Saldo diritto da contabilità ente	A		-73.127,18
Saldo di diritto da contabilità Tesoriere	B		175.632,48
Differenza	C=B-A		248.759,66

riconciliazione

Reversali emesse e non rimosse	+		
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	293.667,50	
mandati emessi e non pagati	-	1.256,01	
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	46.163,85	
TOTALE DIFFERENZE	D	-248.759,66	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		15.298,10
Reversali emesse con vincolo	+		
Mandati emessi con vincolo	-		
Totale cassa vincolata ENTE	A		15.298,10
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		15.298,10
Differenza	C=B-A		0,00

Si segnala che i pagamenti da regolarizzare con mandati si riferiscono alla rata di mutui in scadenza al 30.06.2021

Il servizio di tesoreria **corrisponde** al saldo cassa della tesoreria dell'Ente.

Controlli:

Si segnala che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) Per le **riscossioni**:

- Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) Per i **pagamenti**:

- Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime previste dalla normativa vigente.

- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile amministrativo in merito alla sussistenza di eventuali **dilazioni di pagamento** non supportate da documenti che lo approvano e lo attestano (non sussiste la fattispecie)
- Il tesoriere, l'economista, **hanno reso il conto della gestione** entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio. Alla data attuale non è ancora stato trasmesso il conto dell'economista alla corte (programma sireco); manca l'accreditamento del nuovo responsabile amministrativo a sireco.
- Ciascuna **operazione di carico, scarico**, trasformazione e consumazione è giustificata dai singoli documenti comprovanti la regolarità delle operazioni effettuate.
- I **conti contabili** sono sottoposti al Consiglio per la loro approvazione, previa dichiarazione sulla posizione giuridica di ognuno verso l'Ente. Il Consiglio approva i conti contabili, prima dell'approvazione del rendiconto.

- L'Ente ha affidato il **servizio di Tesoreria**, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, a società per azioni o ad altro soggetto abilitato per legge, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.
- L'Ente ha provveduto a **trasmettere al Tesoriere**:
 - a) Il bilancio preventivo approvato
 - b) Le delibere di variazione al bilancio
 - c) L'elenco dei residui
 - d) I prelevamenti dal fondo di riserva
 - e) Il dettaglio della cassa vincolata
- Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge.
- Anche in mancanza di reversale, il Tesoriere provvede ad incassare somme valori di spettanza dell'Ente.

Il sottoscritto ha provveduto, altresì, alla verifica delle seguenti voci:

CONTO CORRENTE POSTALE :

l'Ente utilizza come strumento per l'acquisizione delle entrate, i seguenti conti correnti postali, aggiornati al 30.06.2021; il sottoscritto raccomanda la necessità di provvedere, entro 30 giorni, al giroconto delle somme depositate sul conto corrente postale al conto di tesoreria.

Numero Conto	Saldo Contabile
07601-03200-11374345	saldo non disponibile
IT 06 L 07601 12300 000015142334	66.076,04
IT 52 O 07601 12300 000020431326	784,44
IT 82 C 0760112300 000027270362	828,61
IT 57 V 07601 12300 000092146653 (polizia municipale)	217,71
TOTALE	€ 67.906,80

I conti con poca movimentazione andrebbero chiusi.

Si segnala che il responsabile amministrativo attuale sta operando solo come operatore e non come amministratore dei conti in attesa di passaggio delle credenziali dal precedente responsabile. Pertanto la tempistica di riversamento delle somme sul conto di tesoreria non risulta perfettamente rispettata.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Il sottoscritto ha verificato che, la giunta comunale con delibera n. 53 del 27.05.2021 ha provveduto a deliberare e richiedere al tesoriere un'anticipazione di tesoreria per euro 200.000,00; alla data attuale non si è fatto ricorso all'utilizzo della medesima.

L'importo massimo concedibile è strettamente commisurato alle entrate accertate nel penultimo anno precedente (5/12 dei primi tre titoli dell'entrata);

Parere del revisore:

Si segnala che alla data della revisione l'ente non gestisce correttamente la cassa vincolata; alla data odierna vi è solo la determina di costituzione iniziale della cassa vincolata ma non vengono gestite in tempo reale le movimentazioni della stessa

SERVIZIO ECONOMATO

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Controlli: Il sottoscritto ha provveduto a verificare che:

- a. Il **saldo di cassa** del servizio economato risulta come di seguito evidenziato:

Buoni economali da rimborsare	1.983,12
Schede telefoniche	-
Spese postali da rimborsare	59,52
Acquisti prodotti tipici	-
Spese bandi	-
Anticipo spese	-
Spese medicinali da rimborsare	-
TOTALE SPESE SOSTENUTE	2.042,64

Descrizione	Numero	totale
Banconote da Euro 500	-	-
Banconote da Euro 200	-	-
Banconote da Euro 100	15	1.500,00
Banconote da Euro 50	27	1.350,00
Banconote da Euro 20	5	100,00
Banconote da Euro 10	-	-
Banconote da Euro 5	-	-
Monete da Euro 2	4	8,00
Monete da Euro 1	1	1,00
Centesimi di Euro		1,77
Fondo cassa alla data della verifica		2.960,77
Totale spese sostenute		2.042,64
Totale fondo assegnato		5.000,00
Riconciliazione per arrotondamenti		3,41

- b. Il **fondo cassa di dotazione** dell'Economo, come da nuovo regolamento d'economato, prevede una dotazione di fondo cassa pari ad euro 5.000,00;
- c. Il fondo cassa di dotazione dell'economo è stato istituito con **mandato** n. 1 Di data 05.01.2021;
- d. **La rendicontazione** del responsabile del servizio economato avviene con periodicità **mensile**;
- e. L'economato ha provveduto a pagamenti di somme di non rilevante ammontare, come previsto dal regolamento interno per il servizio d'economato (**importo massimo** pari ad euro 500,00);
- f. La rendicontazione delle spese, così come presentate dal responsabile del servizio, è approvata con **con determina del responsabile del servizio finanziario**;
- g. L'Ente dispone di un programma software, collegato col programma di gestione contabile, per la gestione dei buoni di pagamento;
- h. Il denaro è conservato presso l'ufficio segreteria;
- i. Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);
- j. A fine anno l'Economo riconsegna tutta la propria provvista, la quale viene ricostituita all'inizio dell'esercizio;
- k. Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla verifica ed al controllo dell'ultimo rendiconto dell'economo apponendo la propria sottoscrizione di parifica.
- l. Sono stati verificati a campione (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) i seguenti **buoni di pagamento**:

Numero	data	oggetto	importo	Limite max
18	09/04/21	Acquisto pile per registratore per sedute Consiglio Comunale	€ 4,90	€ 500,00
22	28/04/21	Acquisto vetro specchio per scuola	€ 24,00	€ 500,00
26	11/05/21	Acquisto pila per apertura cassaforte	€ 3,90	€ 500,00
29	31/05/21	Bollo auto	€ 205,82	€ 500,00
32	08/06/21	Tubo pressione fresa trattore area manuntentiva	€ 67,35	€ 500,00
35	24/06/21	Cartoleria fogli cartoncino per anagrfe	€ 5,40	€ 500,00
TOTALE			€ 311,37	

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto fa presente di aver provveduto alla verifica a campione (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) di alcuni mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, rilevando che la riscossione ed i pagamenti sono stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

REVERSALI								
numero	data	importo	oggetto	Capitolo imputazione	entrata cumulata	entrata previsionale	anno esigibilità	data incasso
164	2/4/21	333,16	Diritti per rilascio carte	268	444,21	8.000,00	2021	2/4/21
177	8/4/21	696,49	IVA SPLIT	677	69.511,92	3.000.000,00	2021	12/1/21
179	8/4/21	4.250,93	IVA SPLIT	677	74.513,01	3.000.000,00	2021	8/4/21
201	15/4/21	40,39	IVA SPLIT	677	87.108,99	3.000.000,00	2021	15/4/21
209	29/4/21	1.924,30	Rimborso mensa scolastica	452	9.354,60	48.000,00	2021	29/4/21
211	29/4/21	51,64	Diritti segreteria Proventi sanzioni	262	411,56	2.000,00	2021	29/4/21
214	29/4/21	258,00	amministrative pecuniarie	250	1.883,50	5.000,00	2021	29/4/21
238	13/5/21	6,86	IVA SPLIT	677	89.905,70	300.000,00	2021	13/5/21
236	13/5/21	58,98	IVA SPLIT	677	89.812,29	300.000,00	2021	13/5/21
252	1/6/21	476,67	IVA SPLIT	677	95.283,57	300.000,00	2021	1/6/21

MANDATI								
numero	data	importo	oggetto	Capitolo imputazione	competenza residui	SPESA previsionale	anno esigibilità	data pagamento
243	9/4/21	1.052,78	Sopese per l'illuminazione pubblica	2004	competenza	31.000,00	2021	9/4/21
246	9/4/21	728,20	Acquisti servizi - utenze acqua (CAFC)	79	competenza	3.000,00	2021	9/4/21
248	13/4/21	682,95	Fornitura materiali per squadra manuntentiva	170	competenza	19.000,00	2021	13/4/21
250	13/4/21	1.769,92	Acquisto servizi - Canoni Spese generali funzionamento	85	competenza	44.000,00	2021	13/4/21
254	13/4/21	1.685,28	utenze gas	84	competenza	12.000,00	2021	13/4/21
298	3/5/21	#####	Servizio raccolta rifiuti	1584	competenza	269.892,96	2021	3/5/21
320	13/5/21	479,94	Spese gestione canile	114	residui	2.042,70	2020	13/5/21
			Spese per progetti scolastici area interna delle valli L. R.					
352	27/5/21	1.976,00	20/2015 art. 2 - Prestazioni di	1024	competenza	11.400,00	2021	27/5/21
353	27/5/21	153,00	Servizio di sorveglianza	85	competenza	440.000,00	2021	27/5/21
356	1/6/21	443,03	Spese varie per automezzi - Prestazioni di servizio	188	competenza	12.000,00	2021	1/6/21

- o Si è provveduto all'esame delle reversali e dei mandati sia sotto l'aspetto formale sia dei documenti giustificativi; in particolare si è provveduto a verificare
 - ☑ L'esercizio al quale si riferiscono
 - ☑ Il numero d'ordine progressivo
 - ☑ Il titolo, capitolo del bilancio sul quale sono emessi, distinti competenza o residui
 - ☑ Il nome e cognome, ragione sociale del debitore o creditore, cod. fiscale o partita Iva
 - ☑ La causale dell'incasso o del pagamento
 - ☑ La somma da incassare o da pagare
 - ☑ La data d'emissione
 - ☑ Gli estremi degli atti d'autorizzazione e la documentazione della spesa
 - ☑ Il codice meccanografico
 - ☑ Che la loro emissione sia fatta in ordine strettamente cronologico
 - ☑ Che non vi siano cancellature o correzioni,
 - ☑ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica con Equitalia sui pagamenti superiori a 5.000 euro e della presentazione del DURC

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

LIQUIDAZIONI

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica a campione (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) delle liquidazioni, al fine di verificare la correttezza della documentazione contabile acquisita, anche ai fini fiscali, nonché al fine di verificare la corrispondenza dei dati delle liquidazioni con i rispettivi mandati di pagamento.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

TITOLI E VALORI

Il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

Successivamente si è passati a verificare ed a controllare gli adempimenti in termini di liquidazione, data presentazione e pagamento delle **imposte, tasse e contributi previsti dalla normativa fiscale e previdenziale**; in particolare si segnala:

descrizione versamenti	aprile	maggio	giugno
	data versamento F24 16/02/2021	data versamento F24 16/03/2021	data versamento F24 16/04/2021
Irpef 1001	5.816,38	5.305,71	6.101,38
Irpef 1040			
Irpef 1052			
Irpef 6040 iva split	21.341,67	4.476,65	23.432,50
Irpef 6034			
Irpef 1701	-400,00	-300,00	-395,07
Liquidaizone IVA trimestrale 6031	388,24		
Irpef 1002			
Inps	-408,00	159,00	154,00
Addizionale regionale	331,86	321,75	591,04
Addizionale comunale	96,51	93,62	162,22
Irap 3858	2.513,36	2.375,19	2.643,65
Inail	0,00		
Ex inpdap	9.920,50	9.509,67	10.713,00
Totale	39.600,52	21.941,59	43.402,72

Nel corso del trimestre appena decorso sono state presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

dichiarazione	data invio	intermediario	protocollo
Unico 770 semplificato 770 ordinario comunicazione dati iva dichiarazione iva dichiarazione irap dichiarazione ici MUD Intrastat dichiarazioni intento Spesometro Blak list Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens	28/05/2021		13009951686

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il sottoscritto, inoltre, ha provveduto alla verifica delle somme riscosse e pagate in corso d'anno a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio.

RESIDUI ATTIVI						
DESCRIZIONE	Residui attivi al 1° gennaio	Incassi	Residui da incassare	Residui stralciati	residui attivi ancora in essere	% riscossione
	A	B	C = (A-B)	D	E = (C-D)	F = B/A
Titolo 1° E tributarie	327.954,88	113.872,70	214.082,18		214.082,18	35%
Titolo 2° trasferimenti correnti	7.756,91	1.596,09	6.160,82		6.160,82	21%
Titolo 3° E extratributarie	16.424,29	15.722,16	702,13		702,13	96%
Titolo 4° E c/capitale	454.673,45	53.008,02	401.665,43		401.665,43	12%
Titolo 5° E da riduzione att. Fin.			-		-	0%
Titolo 6° E da accensione mutui			-		-	0%
Titolo 7° Anticipazioni cassa			-		-	0%
Titolo 9° E partite di giro	5.249,94	5.000,00	249,94		249,94	95%
totale	812.059,47	189.198,97	622.860,50	-	622.860,50	23%

RESIDUI PASSIVI						
DESCRIZIONE	Residui attivi al 1° gennaio	Pagamenti	Residui da pagare	Residui stralciati	residui attivi ancora in essere	% pagamento
	A	B	C = (A-B)	D	E = (C-D)	F = B/A
titolo 1° spese correnti	366.722,70	198.275,46	168.447,24		168.447,24	54%
titolo 2° spese c/capitale	49.436,16	43.102,92	6.333,24		6.333,24	87%
titolo 3° spese incr attiv. Fin.			-		-	0%
titolo 4° Rimborso prestiti			-		-	0%
titolo 5 Chiusura anticipazioni			-		-	0%
titolo 7 spese partite giro	50.077,54	45.381,87	4.695,67		4.695,67	91%
totale	466.236,40	286.760,25	179.476,15	-	179.476,15	62%

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DALL'ORGANO ESECUTIVO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dall'Organo esecutivo dell'Ente, il sottoscritto ha provveduto alla verifica a campione delle stesse (ultima delibera verificata n. 61 del 08.07.2021); si è provveduto a verificare la presenza dell'attestazione del parere di regolarità contabile del responsabile finanziario e la presenza di idonea motivazione dell'atto.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DAL CONSIGLIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dal Consiglio, il sottoscritto ha provveduto alla verifica delle stesse (ultima delibera verificata n. 19 del 29.06.2021); si è provveduto a verificare la presenza dell'attestazione del parere di regolarità contabile del responsabile finanziario e la presenza di idonea motivazione dell'atto.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICA DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE DALLA GIUNTA E/O DAL RESPONSABILE FINANZIARIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario di eventuali variazioni di bilancio poste in essere dalla giunta e/o dal responsabile del servizio finanziario, senza il parere del revisore, il sottoscritto ha provveduto a richiedere la sussistenza o meno di eventuali variazioni di bilancio.

Il responsabile amministrativo a precisa richiesta, mi conferma la sussistenza di variazioni di bilancio di questo tipo (n. 3 del 28.05.2021)

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICA DELLO STATO DI AGGIORNAMENTO DELLA PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Al fine di valutare l'operato della struttura amministrativa in termini di regolarità e tempestività dei pagamenti, il sottoscritto ha provveduto alla verifica:

- ☒ Dell'aggiornamento della piattaforma telematica
- ☒ Alla verifica dell'indicatore sui tempi di pagamento presente in PCC
- ☒ Alla verifica dell'esistenza o meno di uno scadenziario dell'ente
- ☒ Alla verifica della corrispondenza fra stock di debito della PCC con stock debito dell'ente

Parere del revisore:

Alla data della verifica ci sono delle posizioni sul gestionale dell'ente da sistemare per collimare il dato con le risultanze della PCC

PARTE II **ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI**

- ☒ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile l'avvenuta ratifica dal parte del consiglio comunale, nel termine di 60 giorni, di eventuali delibere di variazione di bilancio, di competenza del consiglio ed adottate dalla giunta per motivi di urgenza (non ci sono)
- ☒ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario la sussistenza o meno di variazioni al bilancio di previsione adottate dalla giunta, senza il parere del revisore, nel trimestre oggetto di verifica, chiedendone copia.
- ☒ Verifica della regolare predisposizione del **conto annuale** e della relazione illustrativa della **gestione del personale**.
- ☒ **Comunicazione organismi partecipati** (art 1 c 587-590 L 296/2006) entro il 30 aprile al dipartimento della funzione pubblica;
- ☒ **Rendiconto spese rappresentanza (art 16 comma 26 dl 138/2011):** obbligo presentazione alla corte dei conti del prospetto spese rappresentanza sostenute in ciascun anno e pubblicazione sul sito internet.
- ☒ Verifica dell'**invio al MEF delle delibere inerenti alle entrate tributarie** entro 30 giorni dalla data in cui sono divenute esecutive.

- ☒ Gli enti locali trasmettono alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati del **bilancio di previsione** 2019-2021, compresi i relativi allegati, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, aggregati secondo la struttura del piano dei con8 integrato (art. 13 della legge n. 199/2009; artt. 4 e 18 del D.Lgs. 118/2011; DM MEF del 12.05.2016). Il termine del 30 aprile è riferito agli enti che approvano il bilancio di previsione il 31 marzo.
- ☒ Le **spese di rappresentanza** sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale (art. 16, c. 26. D.L. n. 138/2011, convertito in legge n. 148/2011)
- ☒ **Trasmissione al Ministero dell'Interno** e al Ministero Infrastrutture e Trasporti di specifica relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza nell'anno 2019 relative alle contestazioni per **eccesso di velocità** rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada. Occorre dare dimostrazione dell'utilizzo di tali risorse come da vincoli normativi (art. 142 comma 12 bis, 12 ter, 12 quater Dlgs 30.04.1992 n. 285 e smi; Circolare Ministero Interno n. 17909 del 24.12.2012)
- ☒ Termine per la **trasmissione alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti** del conto relativo all'esercizio finanziario 2019 reso **dall'economista**, dal consegnatario di beni e dagli altri soggetti che abbiano maneggio di pubblico denaro o siano incaricati della gestione di beni.

PARTE III

ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE RIMBORSI AMMINISTRATORI

- ☒ Si è provveduto a verificare le autorizzazioni e la documentazione degli stessi. Alla data della verifica l'ente non ha disposto rimborsi agli amministratori.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICHE TRASPARENZA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica della corretta gestione del sito istituzionale dell'Ente, con particolare riguardo agli obblighi di informazione e trasparenza previsti della normativa vigente. In particolare si è provveduto a verificare che sul sito siano state pubblicate le informazioni relative a:

- ☒ Dati delle società partecipate
- ☒ Debiti scaduti alla fine dello scorso anno
- ☒ Incarichi di consulenza
- ☒ Incarichi di collaborazione
- ☒ Bilanci
- ☒ Sovvenzioni
- ☒ Contributi sussidi e vantaggi economici
- ☒ Bandi di gara
- ☒ Contratti
- ☒ Procedimenti amministrativi
- ☒ Servizi erogati agli utenti
- ☒ Accesso civico
- ☒ Rendiconto delle spese di rappresentanza

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica

- ☒ Della corretta adozione del regolamento per i controlli interni
- ☒ Della corretta applicazione dei controlli e verifiche della regolarità amministrativa poste in essere dal Segretario dell'ente (art 147 bis tuel). In particolare si segnala che il segretario comunale ha provveduto a comunicare gli esiti delle proprie attività di verifica anno 2019 al revisore.
- ☒ Della non sussistenza di irregolarità di rilievo emerse dalle verifiche interne

PARTE IV

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

A seguito delle verifiche effettuate, sulla base degli elementi e delle informazioni raccolte il sottoscritto

SUGGERISCE

1. Si segnala la necessità di trasmettere con Sireco alla Corte dei conti il conto annuale dell'economo ovvero la nomina del sostituto della ragioniera Duranti Graziana per l'assolvimento di tale obbligo con contestuale nomina del nuovo nominativo alla Corte dei Conti.
2. Si segnala che alla data della revisione l'ente non gestisce correttamente la cassa vincolata; alla data odierna vi è solo la determina di costituzione iniziale della cassa vincolata ma non vengono gestite in tempo reale le movimentazioni della stessa
3. Si segnala la necessità di aggiornare il sito ufficiale dell'ente, in particolare la sezione amministrazione trasparente, in quanto dalla presa visione del sito si rileva il mancato aggiornamento di alcune sezioni
4. Si segnala la necessità da parte di ogni responsabile di servizio, di comunicare, per iscritto, al revisore qualsiasi situazione conosciuta di non conformità/inadempimento, effettiva e/o potenziale, della gestione operativa dell'Ente.

A conclusione della verifica, su specifica richiesta dello scrivente il responsabile del servizio finanziario, la dottoressa Valentina Conte

ATTESTA

- ☒ L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **situazioni patologiche** di particolare rilievo;
- ☒ L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **debiti fuori bilancio**;
- ☒ L'inesistenza e/o la non conoscenza di **rischi** o potenziali situazioni che richiedano l'iscrizione a bilancio di appositi fondi rischi;
- ☒ La sostanziale **correttezza economica e finanziaria** della gestione;
- ☒ L'inesistenza e/o la non conoscenza di **elementi che possono incrinare gli equilibri patrimoniali e finanziari dell'ente**;
- ☒ La non sussistenza di significative **minori entrate** rispetto a quanto esposto nel bilancio di previsione;
- ☒ La non sussistenza e/o la non conoscenza di eventuali risorse inutilizzate.
- ☒ La non sussistenza e/o la non conoscenza di eventuali di impegni di spesa non provvisti di copertura finanziaria.

Tutto ciò premesso, il revisore invita la dottoressa alla sottoscrizione del presente verbale e

DISPONE

La protocollazione e la trasmissione di copia del medesimo al Consiglio Comunale per le opportune valutazioni.

Il responsabile amministrativo
Dottoressa Valentina Corte

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text "COMUNE DI NIMIS" at the top, "REVISORE" at the bottom, and "R. 422-406" in the center. The signature is written in a cursive style, with the last part of the name appearing to be "ile".