

Comune di STRAMBINELLO

Revisore unico

Verbale n. 07 del 09/04/2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno 09 del mese di aprile, alle ore 09.30, ha avuto luogo la seduta del Revisore dei Conti per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) verifica rispetto dei limiti della spesa di personale;
- e) verifica rispetto vincoli di finanza pubblica;
- f) controllo degli altri adempimenti dell'ente.

**4° TRIMESTRE 2018**

**Il Revisore Unico dei Conti**

- assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, Piviotti Gianna Giacomina la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che questo Organo di Revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento sui controlli interni, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;

**procede**

ai sensi degli articoli 223 e 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

#### **a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

- verifica delle risultanze di cassa per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2018 come da documentazione a disposizione dell'Ente sui dati del Tesoriere:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	Euro + 419.040,23
Ordinativi d'incasso alla data del 31/12/2018 riscossi	Euro + 240.534,89
Ordinativi da regolarizzare con reversale	Euro + 39.085,85
Ordinativi di pagamento alla stessa data pagati	Euro - 271.423,99
Ordinativi di pagamento da regolarizz. con mandati	Euro - 33.283,61
Fondo di cassa effettivo alla data del 31/12/2018	Euro + 393.953,37

Il Revisore procede poi alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso emessi e dei seguenti mandati di pagamento emessi nel quarto trimestre 2018:

- ordinativi d'incasso:
  - nr. 374 del 12/10/2018 per euro 260,00;
  - nr. 404 del 23/11/2018 per euro 2.857,18;
  - nr. 453 del 10/12/2018 per euro 0,40.
  
- mandati di pagamento:
  - nr. 392 del 23/08/2018 per euro 16,79;
  - nr. 555 del 13/12/2018 per euro 496,00;
  - nr. 501 del 07/12/2018 per euro 272,50.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

#### **b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;**

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 24.11.2015 (Regolamento di contabilità).
  - Il servizio stesso è affidato alla sig.ra Gianna Giacomina Piviotti con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 21.01.1988.
  - Il servizio di riscossione interna quale agente contabile del Comune di Strambinello è stato affidato alla Sig.ra Gianna Giacomina Piviotti con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 29.10.2012:
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica che segue;

**attesta che**

## *Economato*

1. Che il rendiconto dei pagamenti è reso dall'economo trimestralmente ogni qualvolta si presenta la necessità del rientro di cassa;
2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2018 ammontava ad €. 506,30, provenienti dalla differenza fra €. 600,00 per anticipazioni e €. 93,70 per buoni emessi dal n. 14 al n. 20 (4° trimestre 2018).
3. il saldo liquido di €. 506,30 al 31/12/2018 risultava interamente a mani dell'economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti;
4. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
5. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli interventi di bilancio in corso di redazione nell'ambito delle rispettive capienze e nel rispetto dei limiti previsti durante l'esercizio provvisorio;
6. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni su n. 7 buoni emessi alla data del 31/12/2018 (dal n. 14 al n. 20):
  - ✓ buono n. 14 del 23/10/2018 – 1,10 € per affrancatura busta;
  - ✓ buono n. 16 del 09/11/2018 – 60,00 € acquisto corona di alloro;
  - ✓ buono n. 17 del 09/11/2018 – 14,90 € acquisto bandiera d'Italia per monumento caduti;

La verifica non dà luogo a rilievi particolari.

## *Agente contabile*

7. L'agente contabile riscuotitore ha regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse e che:
  - a) il saldo del trimestre 01/10/2018-31/12/2018, per la gestione di cassa dell'agente contabile è pari a euro 91,60, proveniente da riscossioni relative agli incassi per diritti carte d'identità e di diritti di segreteria. Periodicamente lo stesso risulta regolarmente versato;
  - c) **CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.**

Visti i registri e gli atti d'ufficio

**attesta che**

sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, nonché dell'IRAP, dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, come risultanti dalla contabilità finanziaria ed elencati nei seguenti prospetti:

### OTTOBRE

Codice tributo/ contributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pagamento	Data di pagamento
100E	ott-18	1.108,80	dal n. 480 al n. 498  IN DATA 06/12/2018	25/10/2018
104E				
381E	Add.Reg.	60,40		
384E	Add. comunale 2017	10,20		
385E	Add. comunale 2018	5,60		
380E		423,06		
<b>Totale erario e IRAP</b>		<b>1.608,06</b>		
P201 - Cpdel		1.625,12		
P607 - Inadel		94,79		
P909 - Fondo Credito		17,43		
<b>Totale contributi prev.li e ass.li</b>		<b>1.737,34</b>		
<b>Totale F24 EP</b>		<b>3.345,40</b>		

### NOVEMBRE

Codice tributo/ contributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pagamento	Data di pagamento
100E	nov-18	448,31	dal n. 518 al n. 528  IN DATA 10/12/2018	07/12/2018
104E		303,46		
381E	Add.Reg.	59,79		
384E	Add. comunale 2017	10,12		
385E	Add. comunale 2018	5,05		
380E		210,38		
<b>Totale erario e IRAP</b>		<b>1.037,11</b>		
P201 - Cpdel		808,24		
P607 - Inadel		94,79		
P909 - Fondo Credito		8,67		
<b>Totale contributi prev.li e ass.li</b>		<b>911,70</b>		
<b>Totale F24 EP</b>		<b>1.948,81</b>		

## DICEMBRE

Codice tributo/ contributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pagamento	Data di pagamento
100E	dic-18	2.471,38	dal n. 568 al n. 587  IN DATA 31/12/2018	31/12/2018
104E		50,00		
380E	Add.Reg. 2017	527,00		
384E	Add. comunale 2017	-		
385E	Add. comunale 2018	-		
	IRAP	-		
<b>Totale erario e IRAP</b>		<b>3.048,38</b>		
P201 - Cpdel		2.024,40		
P607 - Inadel		189,58		
P909 - Fondo Credito		21,72		
<b>Totale contributi prev.li e ass.li</b>		<b>2.235,70</b>		
<b>Totale F24 EP</b>		<b>5.284,08</b>		

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267 del 2000;

il servizio di gestione IVA per il triennio 2017-2019 è affidato alla ditta Alma S.p.A. di Villanova Mondovì con Determinazione n. 50 del 27/06/2017 del Responsabile Area Economico-Finanziaria; alla fine del 4° trimestre 2018 la liquidazione annuale evidenziava un debito IVA dell'Ente di euro 9,02 che non è stato versato in quanto sotto soglia. Il saldo è riferito alle liquidazioni periodiche dei seguenti registri I.V.A.:

- ✓ I.V.A.: registro corrispettivi
- ✓ registro acquisti
- ✓ registro vendite

Dal 1° gennaio 2015 l'Ente è assoggettato al regime di Split Payment ai sensi dell'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015).

Nel corso del quarto trimestre, sono stati effettuati i versamenti entro il 16 del mese successivo a quello di riferimento, come previsto dalle disposizioni del Ministero dell'Economia e delle finanze, e come di seguito dettagliato:

- € -- per il mese di ottobre – negativo;
- € 746.90 per il mese di novembre con mandato n. 566 del 21/12/2018 quietanza 10/12/2018;
- € 1.270,76 per il mese di dicembre con mandato n. 567 del 31/12/2018 quietanza 28/12/2018.

#### **d) VERIFICA RISPETTO LIMITI SPESA DEL PERSONALE.**

Il comma 5-bis dell'art.3 del D.L. 24 giugno 2014 n. 90, convertito, con modificazioni, dalla L. 11 agosto 2014 n. 114 ha introdotto l'art. 557-quater della legge 296/2006 del 27/12/2006 in materia di contenimento delle spese di personale per gli enti assoggettati al patto di stabilità, (si fa riferimento ai nuovi vincoli di finanza pubblica introdotti a far data dal 01/01/2016).

L'applicazione del comma 557, prevede quindi a che decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione (2011-2013).

Il Revisore rileva che nel Documento Unico di Programmazione, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 21/12/2017 (nota di aggiornamento) è contenuta, la "Programmazione del fabbisogno personale a livello triennale e annuale 2018-2020".

Il Revisore prende atto che, alla data del 30/09/2018 le spese di personale risultavano impegnate entro gli stanziamenti rispettosi del limite di cui all'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006 n. 296, in materia di contenimento della spesa di personale, allocati nel bilancio di previsione 2018-2020.

#### **e) VERIFICA RISPETTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Il percorso avviato nel 2016 è stato, poi, consolidato con l'approvazione della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato alcune sostanziali modifiche all'articolo 9 della richiamata legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali. Più precisamente, il legislatore, ha previsto all'articolo 9, commi 1 ed 1-bis, della legge n. 243 del 2012, il superamento dei previgenti quattro saldi di riferimento dei bilanci delle regioni e degli enti locali (un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali; un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale di rimborso prestiti), prevedendo un unico saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le spese finali (titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio), sia nella fase di previsione che di rendiconto.

I richiamati commi 1 e 1-bis dell'articolo 9 prevedono, inoltre, per gli anni 2017-2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, l'introduzione del Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Il nuovo quadro definito dal legislatore trova attuazione nell'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017). Nello specifico, a decorrere dal 2017, a tutela dell'unità economica della Repubblica, concorrono, alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 463 a 484 del citato articolo 1, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, quarto comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita il rispetto dell'equilibrio di bilancio e può avere effetti espansivi sulla capacità di spesa degli enti. Il richiamato comma 466 precisa, inoltre, che, a decorrere dal 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva la quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

In sede di approvazione del bilancio è stato redatto il prospetto all'obiettivo di finanza pubblica di pareggio di bilancio, ai sensi dell'art. 1 comma 466 della legge 232/2016, con un risultato positivo pari rispettivamente per gli anni 2018, 2019 e 2020 a € 12.476,00, € 14.258,00 ed € 12.605,00.

A seguito pubblicazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 138205 del 27 giugno 2017, concernente il monitoraggio del saldo di finanza pubblica, di cui al comma 466 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 delle città metropolitane, delle province e dei comuni per l'anno 2017, emanato ai sensi dell'articolo 1, comma 469, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, il revisore ha verificato che il monitoraggio del quarto semestre al 31/12/2018 da cui si evince un risultato positivo di € 15.000,00.

## **f) CONTROLLO DEGLI ALTRI ADEMPIMENTI DELL'ENTE**

## **Contabilità finanziaria potenziata – D.Lgs. 118 del 23/06/2011**

Con decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali.

Principio fondamentale della nuova contabilità armonizzata è quello della programmazione e della gestione delle risorse, contenuta nel DUP - Documento Unico di Programmazione.

A far data dal 1° gennaio 2016, i nuovi schemi di bilancio assumono carattere autorizzatorio.

Il Revisore del conto prende atto che il Comune di Strambinello in data 31.07.2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 31/07/2017 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018 – 2020 e successiva nota di aggiornamento approvata con deliberazione Consiglio comunale n. 30 del 21/12/2017 corredato dai seguenti allegati:

- Piano triennale dei lavori pubblici 2018 – 2020 ed elenco annuale dei lavori 2018 (Allegato A) – negativo – in quanto l’Ente non ha previsto opere di importo superiore a 100.000,00 euro;
- Programma biennale di forniture e servizi - 2018 – 2020 (Allegato B);
- Piano Triennale del Fabbisogno del personale per 2018 – 2020 (Allegato C);
- Piano degli alienazioni e valorizzazioni patrimoniali” (Allegato D);
- Piano di Razionalizzazione della Spesa 2018 – 2020 (Allegato E).

Il sottoscritto Revisore ha espresso parere favorevole sulla nota di aggiornamento al DUP 2018 – 2020.

Il bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati è stato approvato in data 31/12/2017 con deliberazione consiliare n. 31, e il sottoscritto Revisore ha espresso parere favorevole.

In data 16/04/2018, a seguito operazione di riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. 267/2000, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 16/04/2018, il Consiglio Comunale con atto n. 12 del 14/05/2018 ha approvato il rendiconto della gestione 2017 e relativi allegati.

Il Revisore con proprio verbale n. 2 in data 03/05/2018, a seguito attento esame, ha espresso parere favorevole ai dati contenuti nel rendiconto e relativi allegati contabili e descrittivi.

## **Oneri di urbanizzazione e altre pratiche ufficio tecnico**

Il Revisore esamina, la pratica edilizia n. 05/2018 relativa al permesso di costruire non oneroso per la costruzione di un fabbricato comunale – (opera compensativa di cui alla Convenzione approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 10/11/2016);

## **Debiti fuori bilancio**

Il revisore prende altresì atto che nel quarto trimestre non sussistono debiti fuori bilancio a carico dell'Ente da riconoscere ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. n. 267/00, e non si evidenziano squilibri nella gestione dei residui.

### **Controlli interni**

Il Revisore dei Conti verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'art. 3 del Decreto Legge 10/10/2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07/12/2012, n. 213 e nel rispetto del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 7 febbraio 2013 con deliberazione n. 2, ed in particolare il controllo degli equilibri finanziari, previsto dal titolo IV del predetto regolamento.

Il Revisore prende atto che:

l'ultimo esercizio chiuso non presenta disavanzo di amministrazione e, pertanto, non risulta necessario adottare iniziative per l'adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione;

Al bilancio di previsione, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 21.12.2017, è stato allegato il prospetto di verifica degli equilibri finanziari.

### **Accesso al credito**

Il Revisore dei Conti prende atto che questo Ente, alla data del 31/12/2018, l'Ente non ha fatto ricorso a nessuno degli strumenti finanziari sotto riportati:

- all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche;
- ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione;
- alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse;
- ai titoli obbligazionari emessi;
- alle operazioni di apertura di credito.

pertanto non ha comunicato al Ministero dell'economia e finanze- Dipartimento del tesoro, Direzione II, entro i termini previsti dall'art. 1 d.m. 1/12/2003 e d.m. 3/6/2004 alcun dato.

### **Pubblicità erogazioni denaro Pubblico**

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 18 del D.L. 83 del 22.06.2012 convertito nella L. 134 del 07.08.2012, sostituito dal D.Lgs. n. 33/2013, ha preso atto che l'Ente, rispetta l'obbligo di pubblicazione degli atti relativi alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) verificando altresì che i dati pubblicati sul sito internet dell'Ente riportino le informazioni obbligatorie previste dalla suddetta normativa (il nome del

beneficiario ed i relativi dati fiscali, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato, il contatto e il capitolato della prestazione, fornitura o servizio).

### **Pubblicazione programma triennale ed elenco dei lavori pubblici**

Il Revisore prende atto che l'ente non ha provveduto ad approvare il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici non avendo previsto opere di importo superiore a euro 100.000,00.

--==ooOoo==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 10,50 con invito al responsabile del servizio finanziario di voler trasmettere copia del presente verbale ai responsabili di servizio ed alla Giunta Comunale, affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.

IL REVISORE

Dott.ssa Valentina Crisà

