



Tipo utilizzo: Atti istruttori
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico
N. Pratica Interna: n. Verbali Revisore Unico Guardia Piemontese
N. Documento: 1/2020

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese

Verbale N: 1/2020

Data della riunione: 28/07/2020 Luogo riunione Sede comunale

Ora Inizio seduta: 11.00 Ora Fine seduta: 13.00

Componenti della seduta:

Sindaco: Vincenzo Rocchetti

Presidente del Consiglio: Carlo Pisano

Segretario Comunale: Dr. Ernesto Gagliardi

Dirigente Settore II – Area Finanziaria: Dr.ssa Tiziana Nigro



Sommario

Sommario

Sommario	2
Argomenti Trattati.....	3
Valutazione del Rischio di revisione del Comune di Guardia piemontese	3
Rischio Intrinseco	3
Rischio di controllo	8
Rischio di non individuazione	9
Significatività dell'errore	9
Campionamenti per le spese	9
Programma dei controlli e delle verifiche periodiche e della vigilanza continua	9
Atti da acquisire:.....	11
Concordare standard risposte	11
Concordare canale comunicazione	11
Prevenzione Gravi Irregolarità.....	12
Allegati.....	13
Misure Concordate	14
Libro dei Verbali del Revisore Unico.....	15
Prossime attività di Revisione.....	16

Argomenti Trattati

Valutazione del Rischio di revisione del Comune di Guardia piemontese

Il Revisore ha illustrato ai presenti la metodologia di calcolo del rischio di revisione dell'ente per la definizione del programma delle attività di verifica necessarie per la riduzione del rischio d'errore.

Rischio Intrinseco

Per Rischio Intrinseco si intende che la gestione contabile, finanziaria ed economica dell'Ente presenti errori o irregolarità significative indipendentemente dall'esistenza di procedure di controllo interno.

Fattori esterni: pressione finanziaria sugli enti, normativa contabile relativamente recente.

Tra i fattori esterni che aumentano il rischio di intrinseco non può non considerarsi il peso continentale dei seguenti fattori.

Emergenza Covid

L'emergenza COVID, che nel nostro Paese ha comportato il blocco dell'intero sistema economico civile per diverse settimane, ha sortito da subito rilevanti effetti sulla gestione dell'Ente, che ha dovuto fronteggiare l'emergenza mediante attività non programmate ed ha dovuto adeguarsi ai provvedimenti nazionali in materia di IMU, TOSAP, sospensione riscossioni.

La condizione della finanza comunale

L'emergenza COVID si è peraltro sovrapposta ad una congiuntura non favorevole per i comuni calabresi. La DELIBERAZIONE N. 7/SEZAUT/2020/FRG contiene la Relazione sulla gestione finanziaria degli enti locali, in cui è dato rilevare che, contrariamente al trend nazionale, aumenta la quota di comuni calabresi in condizione di disequilibrio finale. Anche la composizione del risultato di amministrazione risulta molto sfavorevole per i comuni calabresi, che manifestano un dato negativo della parte disponibile. Si manifesta peraltro una marcata difficoltà nella gestione della cassa in entrata e trova conferma la necessità di monitorare gli equilibri del bilancio di cassa e soprattutto la capacità di smaltimento dei residui attivi che incidono in modo determinante sui risultati di amministrazione per il tramite del fondo crediti di dubbia esigibilità

La corretta gestione dei residui assume un ruolo rilevante ai fini della determinazione dei risultati di gestione e degli equilibri di bilancio.

Gli accertamenti assunti nell'anno devono esprimere crediti veritieri ed esigibili, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito Fondo.

Analogamente impegni conservati a residuo equivalgono a debiti scaduti che devono, tendenzialmente trovare esito in tempi brevi.

La formazione di nuovi residui, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, deve essere circoscritta e temporalmente limitata.

Le valutazioni espresse dalla Corte dei Conti nella DELIBERAZIONE N. 7/SEZAUT/2020/FRG saranno costantemente richiamate nell'attività di verifica che si intende programmare.

Fattori interni.

Il Revisore ha quindi valutato una serie di fonti informative ai fini della corretta identificazione dei fattori interni del livello di rischio intrinseco della revisione dell'Ente.

Raccolta documentale notizie

Si sono acquisite una serie di notizie di pubblico dominio attraverso il canale del WEB:

- 1) Notizie difficoltà [società gestione terme](#) per il 2020 e [per il 2019](#) - Effetti IMU
- 2) [Problema gestione rifiuti](#) dal 01/07/2020 – Comunicazione ATO
- 3) [Iniziative giudiziarie](#) (2018)
- 4) Problema [accertamento sanzioni stradali](#) (2019)
- 5) [Erosione costiera](#) (effetto sulle spese di investimento e correnti di manutenzione)
- 6) [Prelievo forzoso fondo di solidarietà](#)

Tempi reazione richieste documentali

Si sono avanzate alcune richieste di produzione documentale. La prima, formulata in data 15/07/2020, richiedeva la produzione della seguente documentazione:

- 1) Ultima relazione redatta dal precedente Revisore
- 2) Ultimo bilancio di previsione approvato ed eventuali sue variazioni
- 3) Il rendiconto 2018 (che non risulta presente nell'apposita sezione del sito istituzionale)
- 4) In merito all'istruttoria della Corte dei Conti relativa alla Delibera 124/2020:
 - a. La nota prot. N. 2475-10/04/2019-SC_CALT81-P del magistrato istruttore
 - b. La nota prot. 3550 del 11/07/2019 del Sindaco del Comune di Guardia Piemontese
 - c. Eventuale ulteriore documentazione conservata agli atti, prodotta anche successivamente al 27/05/2020.
- 5) Ultimi tre verbali del precedente organo di revisione
- 6) Situazione aggiornata dei conti alla data del 14/07/2020 (bilancio di verifica con semplice esposizione dei saldi contabili così come estratti dalle procedure meccanizzate).

Tranne il punto 6, gli altri facevano tutti riferimento a documenti di pronta reperibilità. Alla data del 23 luglio si è avuta la documentazione, carente del punto 6.

In data 23 luglio è stata quindi inviata nuova richiesta per ottenere la seguente documentazione:

- 1) Conto del Bilancio – Gestione delle spese 2019
- 2) Conto del Bilancio – Gestione delle Entrate 2019
- 3) Elenco residui attivi 2019
- 4) Elenco residui passivi 2019
- 5) Dettaglio accantonamento FAL
- 6) Dettaglio accantonamenti FCDE
- 7) Prospetto siope entrate 2019
- 8) Prospetto siope uscite 2019
- 9) Allegato 10 Conto Consuntivo

Analisi documentale di fonte esterna

Il Revisore ha inoltre proceduto ad una preliminare analisi delle evidenze documentali esposte negli archivi della Centrale Rischi della Banca d'Italia, del BDAP e della Corte dei Conti.

Centrale rischi

La documentazione estratta dalla Centrale Rischi di Banca d'Italia ha mostrato la seguente situazione debitoria dell'Ente.

Debiti a maggio 2020 per circa 4,5 milioni

	mag-20	mag-19	mag-18
BANCA FARMAFACTORING SPA	368.668,00	373.584,00	200.708,00
Crediti di firma	5.040,00	91.194,00	
Banca Sviluppo spa		-	-
BANCA IFIS S.P.A.	91.194,00		91.889,00
BANCA SISTEMA SPA	266.485,00	244.943,00	228.739,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3.449.744,00	3.646.815,00	3.877.448,00
Credem Factor		71.208,00	71.208,00
CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI S.C. A R.L.	-		
INTERNATIONAL FACTORS ITALIA SPA	107.412,00	102.372,00	102.372,00
SACE FCT SPA UNIPERSONALE	134.937,00	179.937,00	179.937,00
	4.423.480,00	4.710.053,00	4.752.301,00

Archivio BDAP

Dall'Archivio BDAP è emerso che gli schemi di bilancio per l'esercizio 2019 sono stati acquisiti a sistema con errori e/o segnalazioni.

Inoltre alla data del 12/03/2020 non figurava ancora inviato il bilancio preventivo 2019.

Infine, alla data del 10/01/2020 non figurava ancora acquisito il consuntivo 2018.

Documenti consultati in archivio:

- Entrate SIOPE 2018
- Uscite SIOPE 2018
- Residui passivi SIOPE
 - Servizio depurazione
 - Servizio idrico
 - Servizio elettrico
- Residui Attivi
 - Usi Civici
 - Contributi regionali
 - Residuo 2007 erosione litorale
 - Taglio boschivo 2012
 - Mutuo CCDDPP 2008
- Crediti inesigibili

Portale amministrazione trasparente

Il Revisore ha quindi verificato il contenuto della sezione del sito istituzionale del Comune "Amministrazione Trasparente", rilevando che:

- Manca consuntivo 2018
- Manca consuntivo 2019
- Manca Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- L'inventario è aggiornato al 2016
- L'indicatore di tempestività dei pagamenti è fermo al 2016

Risultato analisi documenti forniti a seguito di richiesta

Dal Consuntivo 2019 è emerse la seguente rappresentazione di sintesi

- Forte incremento della gestione residui, sia attivi che passivi
- Accantonato FCDE
- Accantonato FAL
- Manca ancora il Fondo Contenzioso

- Analisi sulle grandezze di bilancio

Andamento grandezze di bilancio

	Previsione Cassa 2017	Risultato cassa 2017		Previsione Cassa 2017	Risultato cassa 2017
Totale entrate	5.326.204,39	2.213.543,24	Totale Uscite	5.624.646,08	2.314.118,51
RESIDUI ATTIVI		1.758.749,92	RESIDUI PASSIVI		1.948.665,82
Totale	5.326.204,39	3.972.293,16		5.624.646,08	4.262.784,33
Aff Prev cassa		42%			41%
Aff Prev compl		75%			76%
	Previsione Cassa 2018	Risultato cassa 2018		Previsione Cassa 2018	Risultato cassa 2018
Totale entrate	6.201.649,23	2.911.765,83	Totale Uscite	6.353.739,63	2.465.143,66
RESIDUI ATTIVI		1.666.678,93	RESIDUI PASSIVI		2.292.445,71
Totale	6.201.649,23	4.578.444,76		6.353.739,63	4.757.589,37
Aff Prev cassa		47%			39%
Aff Prev compl		74%			75%
	Previsione Cassa 2019	Risultato cassa 2019		Previsione Cassa 2019	Risultato cassa 2019
Totale entrate	6.969.784,99	2.305.896,72	Totale Uscite	6.898.550,43	2.637.274,13
RESIDUI ATTIVI		2.847.544,26	RESIDUI PASSIVI		2.957.704,12
Totale	6.969.784,99	5.153.440,98		6.898.550,43	5.594.978,25
Aff Prev cassa		33%			38%
Aff Prev compl		74%			81%

Corte dei Conti

Sulla base delle evidenze della Corte dei Conti, invece, emerge un procedimento aperto con Delibera 124/2020.

I temi oggetto della Delibera sono i seguenti:

1. Mancato accantonamento a FAL dell'anticipazione ricevuta per il riaccertamento dei residui
 - a. Il comune deve fornire chiarimenti sul mancato accantonamento a FAL dell'anticipazione di liquidità ricevuta, provvedere ad effettuare i relativi correttivi, ricalcolare il Disavanzo tecnico e iscrivere la quota di disavanzo negli esercizi futuri. (Pag 9 del. 124/2020)
2. Verifiche di cassa
 - a. Mancano verbali verifica di cassa 2016
 - b. Ritrasmettere tabella anticipazioni di tesoreria
 - c. Trasmettere anticipazioni di tesoreria 2018/2019
 - d. Confermare somme maturate per interessi
3. Anticipazioni di tesoreria
4. Anticipazioni di liquidità
5. Riscossioni in conto residui
 - a. Spiegare i modesti pagamenti in conto residui
 - b. Pagamenti in c/residui 2015 superiori agli impegni in c/residui
6. Recupero evasione tributaria
 - a. Giustificare difficoltà a riscuotere
7. Tabella risultato di amministrazione
 - a. Fornire chiarimenti in merito agli scostamenti rilevati
 - b. Ritrasmettere la tabella Analisi di risultato (Pag. 21 Del 12/2020)
 - c. Chiarire assenza Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016
 - d. Chiarire le modalità di calcolo del FCDE
 - e. Chiarire modalità di sterilizzazione delle anticipazioni ricevute e effettuare rettifiche Accantonamento FAL

- f. Chiarire accantonamenti Fondo contenzioso
 - g. Motivare mancanza accantonamenti fondo fine mandato sindaco
8. Fondo pluriennale vincolato
- a. Cronoprogrammi spese investimenti effettuate dal 2015 in poi
 - b. Gare ed aggiudicazioni avvenute dal 2015 in poi
 - c. Entrate regolarmente accertate ed imputate
 - d. Chiarire discordanze rilevate (pag. 26 Del 124/2020)
 - e. Procedere alle rettifiche
 - f. Rideterminare risultato di amministrazione
 - g. Dimostrare esistenza cronoprogrammi
9. Principio di attendibilità del bilancio
10. Previsioni entrate
- a. Chiarire variazione attendibilità Entrate Extratributarie
 - b. Chiarire attendibilità Titolo IV
11. Debito nei confronti della Regione
- a. Aggiornare debito residuo
 - b. Comunicare debiti fuori bilancio
 - c. Indice tempestività dei pagamenti

Relazione del revisore al consuntivo 2018

Dalla Relazione del Revisore Unico al Consuntivo 2018 è inoltre emerso quanto segue.

L'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite Sireco, dei conti degli agenti contabili.

L'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsti dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente non ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art 7 bis del D.L. 35/2013

Formerà oggetto di successive verifiche il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. In particolare si vorrà accertare:

- Analitica descrizione delle procedure seguite per il riconoscimento dell'inesigibilità
- Ragioni della prescrizione
- Motivi dell'Accantonamento a FCDE pari a zero

Conclusioni sul rischio Intrinseco

Sulla base delle evidenze raccolte, il Revisore giudica il Rischio intrinseco di livello ALTO

Rischio di controllo

Per Rischio di Controllo si intende il Rischio che l'errore non venga tempestivamente intercettato dalla procedura di controllo interno dell'Ente. Dipende dal sistema di controllo interno.

Colloquio con il Segretario Comunale

Durante la riunione il Segretario Comunale ha confermato che viene regolarmente svolta la verifica di legittimità successiva degli atti deliberativi, benché non vi sia una procedura di registrazione delle modalità con cui vengono condotte tali verifiche.

Colloquio con il responsabile della Funzione

Durante la riunione il Responsabile della Funzione finanziaria ha confermato che viene regolarmente svolta la verifica di legittimità ex ante degli atti deliberativi, benché non vi sia una procedura di registrazione delle modalità con cui vengono condotte tali verifiche.

Conclusioni rischio di controllo

Sulla base delle evidenze raccolte, il Revisore giudica il Rischio di Controllo di livello ALTO

Rischio di non individuazione

Sulla base delle risultanze in merito a Rischio Intrinseco e Rischio di Controllo, si passa alla valutazione del Rischio di Individuazione, del rischio, cioè, che l'Organo di Revisione non individui gli errori presenti nel sistema di rilevazione economico-finanziaria dell'ente, secondo la matrice appresso illustrata.

Rischio intrinseco	Rischio di controllo	IR	CR	IR x CR	AR	DR	Livello di Confidenza	Fattore di Confidenza
Alto	Alto	100%	100%	100%	5%	5%	95%	3,0
Alto	Basso	100%	36%	36%	5%	14%	86%	2,0
Basso	Alto	36%	100%	36%	5%	14%	86%	2,0
Basso	Basso	36%	36%	13%	5%	39%	61%	1,0

Significatività dell'errore

Per Significatività complessiva si intende la grandezza minima oltre la quale un errore contenuto nel bilancio dell'ente viene giudicato significativo.

Il Livello Massimo di errore tollerabile sul rendiconto dell'ente nel suo complesso viene convenzionalmente fissato da un minimo dell'1% al massimo del 3% delle entrate correnti. Entrate correnti rendiconto 2018: 1.405.021,52.

Per Significatività operativa si intende la definizione dell'importo minimo oltre cui le operazioni contabili vengono considerate significative ai fini dell'individuazione dell'errore di bilancio.

Gli importi vengono convenzionalmente stabiliti dal revisore in misura inferiore al livello o ai livelli di significatività per particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa. Tra 60% e 85% della significatività complessiva.

Errore chiaramente trascurabile: errori considerati trascurabili. Dal 5 al 15% della significatività complessiva.

Campionamenti per le spese

Sulla base del rendiconto 2018 il Revisore ha fissato la numerosità e le aree operative oggetto di controlli a campione, per come segue:

Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Uscite	Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Uscite	Totale pagati	Significatività operativa	Significatività	Divisore	Intervallo di selezione	Numero operazioni da selezionare	Operazioni mensili	Limite rilevanza	Attività contrattuali	Amministrazione beni	Completa documentazione	Adempimenti fiscali	Tenuta contabile	Controllo
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	684.989,75	60%	8.430,13	1	8.430,13	81	7	3.571,20	X				X	Controllo
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.044,07	80%	11.240,17	2	5.620,09	7	1	219,20				X	X	
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	229.819,14	80%	11.240,17	2	5.620,09	41	3	1.198,16	X				X	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	596.901,71	90%	12.645,19	3	4.215,06	142	12	3.111,95	X		X		X	Controllo
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	85.741,69	90%	12.645,19	3	4.215,06	20	2	447,02		X			X	
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	165.902,59	80%	11.240,17	2	5.620,09	30	2	864,94	X		X		X	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	353.418,23	90%	12.645,19	3	4.215,06	84	7	1.842,55	X		X		X	
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	43.812,49	90%	12.645,19	3	4.215,06	10	1	228,42	X	X	X		X	Controllo
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	15.414,31	90%	12.645,19	3	4.215,06	4	1	80,36	X	X	X		X	
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	229.819,14	90%	12.645,19	3	4.215,06	55	5	1.198,16	X		X		X	Controllo
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	230.533,98	90%	12.645,19	3	4.215,06	55	5	1.201,89		X			X	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	16.565,70	90%	12.645,19	3	4.215,06	4	1	86,37		X			X	

Programma dei controlli e delle verifiche periodiche e della vigilanza continua

Si è quindi giunti alla definizione di un programma di verifiche che si ritiene idoneo ad assicurare una confidenza sufficiente nell'assenza di errori significativi nel sistema di rendicontazione economico-finanziario dell'Ente.

Il programma si articola su verifiche trimestrali e controlli mensili, per come segue:

	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto
Verifiche di cassa	X			X			X			X		
Controlli regolarità	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gestione anticipazioni tesoreria	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

In particolare, i controlli mensili verranno svolti sulla base di un campionamento casuale delle operazioni particolarmente significative per il controllo della spesa, per come indicato nel prospetto seguente.

Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Uscite	U.1.01.00.00.000	U.1.02.00.00.000	U.4.00.00.00.000	U.1.03.00.00.000	U.1.04.00.00.000	U.1.07.00.00.000	U.1.10.00.00.000	U.2.02.00.00.000	U.2.05.00.00.000	U.4.03.00.00.000	U.7.01.00.00.000	U.7.02.00.00.000
Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Uscite	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Rimborso Prestiti	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese correnti	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Altre spese in conto capitale	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi
Totale pagati	684.989,75	42.044,07	229.819,14	596.901,71	85.741,69	165.902,59	353.418,23	43.812,49	15.414,31	229.819,14	230.533,98	16.565,70
Significatività operativa	0,6	0,8	0,8	0,9	0,9	0,8	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Significatività	8.430,13	11.240,17	11.240,17	12.645,19	12.645,19	11.240,17	12.645,19	12.645,19	12.645,19	12.645,19	12.645,19	12.645,19
Divisore	1	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3
Intervallo di selezione	8.430,13	5.620,09	5.620,09	4.215,06	4.215,06	5.620,09	4.215,06	4.215,06	4.215,06	4.215,06	4.215,06	4.215,06
Numero operazioni da selezionare	81	7	41	142	20	30	84	10	4	55	55	4
Operazioni mensili	7	2	3	12	2	2	7	1	1	5	5	1
Limite rilevanza	3.571,20	219,20	1.198,16	3.111,95	447,02	864,94	1.842,55	228,42	80,36	1.198,16	1.201,89	86,37
Conto annuale spese personale	X											
Contratti di servizio				X								
Certificazione spese di rappresentanza				X			X					
Attività contrattuale	X		X	X		X	X	X	X	X		
Amministrazione beni				X	X	X	X	X	X		X	X
Completezza documentazione				X	X	X	X	X	X	X	X	X
Adempimenti fiscali	X	X										
Tenuta contabilità	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Tempestività dei pagamenti				X			X					
	Controllo rispetto dei limiti di spesa, controllo trattamenti accessori, contratti temporanei			Controllo vincoli di spesa, studi, consulenze, contratti di servizio				Controllo vincoli acquisto beni		Controllo limiti indebitamento		

Temi vigilanza periodica

- Vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione, intesa come controllo concomitante per verificare se la gestione si svolge applicando i principi contabili generali allegati al d.lgs.n.118/2011
- controlli sui contratti di servizio;
- verifica conto annuale delle spese di personale;
- verifica e valutazione affidamento incarichi superiori ai 5.000 euro;
- certificazione delle spese di rappresentanza;
- verifica della congruità del Fondo crediti dubbia esigibilità e del Fondo rischi;
- verifica del rispetto delle procedure previste per la tempestività dei pagamenti;

Temi Verifiche Periodiche

- sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione:
- acquisizione delle entrate;
- effettuazione delle spese;
- attività contrattuale;
- amministrazione dei beni;
- completezza della documentazione;
- adempimenti fiscali;
- tenuta della contabilità.

Verifiche trimestrali

- Verifica trimestrale di cassa
- Resa del conto del tesoriere

- Tenuta della Conto del tesoriere
- Parificazione nei 60 giorni

Modalità

Nel corso della riunione il Revisore Unico e la Responsabile della Funzione hanno concordato di effettuare i controlli periodici per come segue:

- Trasmissione mensile ad opera del Responsabile della Funzione di:
 - Fatture ricevute
 - Scritture registrate
 - Elenco Impegni
 - Elenco accertamenti
- Selezione ad opera del Revisore Unico delle operazioni da controllare:
- Fornitura ad opera del Responsabile della Funzione dei documenti necessari per la verifica
- Verbalizzazione esito controlli

Atti da acquisire¹:

All'esito della riunione il Revisore Unico e la Responsabile della Funzione concordano che saranno forniti in breve tempo i seguenti documenti:

- Relazione del revisore al Rendiconto 2019
- Verifica al 31/07 della gestione residui
- Ultima verifica di cassa
- Ultima verifica agenti contabili
- Ultimo CONTO ANNUALE DEL PERSONALE (scadenza 4 settembre per il 2019)
- Elenco aggiornato residui
- Elenco Impegni Luglio
- Elenco Accertamenti Luglio
- Libro Mastro alla data odierna con dettaglio dei conti di bilancio e dei codici contabili movimentati.
- Elenco aggiornato fatture scadute
- Comunicazione alla Corte dei Conti delle partecipazioni detenute

Concordare standard risposte

All'esito della riunione si è inoltre concordato che i tempi di risposta alle domande documentali del Revisore Unico saranno i seguenti:

- Documenti di adempimenti già scaduti: 3 giorni
- Estrazioni contabili: 2 giorni
- Documenti Cassa: 2 giorni
- Documenti anticipazione tesoreria: 2 giorni
- Giorni liberi prima delle scadenze per atti con pareri obbligatori: 2 giorni

Concordare canale comunicazione

Le richieste vanno inoltrate al Responsabile della Funzione Finanziaria

¹ In data 29/07/2020, prima della chiusura del verbale, sono stati consegnati i documenti richiesti con missiva del 23 luglio 2020

Prevenzione Gravi Irregolarità

Nel corso della riunione il Revisore Unico ha infine segnalato la necessità che ciascuno, per le proprie competenze, ponga l'attenzione massima alla rilevazione dei segnali premonitori del manifestarsi di ipotesi di gravi irregolarità, come:

- Esecuzione di spese senza copertura finanziaria o senza assunzione dell'impegno
- Irregolarità tenuta della contabilità
- Variazioni di Bilancio di giunta non sottoposte a ratifica del consiglio comunale entro 60 gg e comunque non oltre il 31 dicembre
- Mancata attendibilità delle previsioni di entrata e sottostima delle spese
- Mancanza di pareri su atti amministrativi
- Utilizzo di entrata a specifica destinazione per scopi diversi
- Mancata adozione dei piani finanziari
- Mancata resa del conto degli agenti contabili
- Mancata predisposizione nei termini dello schema di bilancio e del rendiconto della gestione da parte della Giunta
- Mancata adozione dei provvedimenti di ripiano del disavanzo e di riequilibrio della gestione
- Esistenza di debiti fuori bilancio senza provvedimento di copertura
- Esistenza di gestioni fuori bilancio
- Mancata tenuta degli inventari
- Mancata adozione della delibera di dissesto
- Violazione di norme fiscali e previdenziali
- Mancato rispetto del patto di stabilità
- Mancato rispetto dei limiti di assunzione del personale, dei vincoli di spesa sul personale e nella contrattazione integrativa decentrata;
- Mancato rispetto della normativa contrattuale e delle procedure di aggiudicazione
- Rilevazione di reati commessi durante la gestione

Allegati

Allegato 01.....	- DELIBERAZIONE N. 7/SEZAUT/2020/FRG
Allegato 02.....	Corte dei Conti, Delibera 124/2020 - di pubblica consultazione sul sito istituzionale della Corte
Allegato 03:.....	Corte dei Conti relativa alla Delibera 124/2020 estratta in data 27/07/2020
Allegato 04:.....	Evidenze archivio BDAP

Libro dei Verbali del Revisore Unico

All'esito dell'approvazione del presente verbale, Il libro dei verbali dell'organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese è così costituito:

Verbale n. 1/2020 del 28/07/2020 e relativi allegati richiamati

Prossime attività di Revisione

- 1) Acquisizione della documentazione richiesta
- 2) Analisi documentazione rendiconto 2019
- 3) Verifica stato adempimento Delibera 124/2020 Corte dei Conti
- 4) Programma delle attività del periodo Agosto - Ottobre