

COMUNE DI VILLA VERDE

(Provincia di Oristano)

VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26.01.2016

L'anno 2015 il giorno 26 del mese di gennaio alle ore 09:15 la sottoscritta Dott.ssa Francesca Orro Revisore dei Conti si è recata presso gli Uffici del Comune di Villa Verde ed ha effettuato una verifica ordinaria ai sensi dell'art.223 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267.

Con la presenza ed assistenza della Sig.ra Maria Grazia Loi, Responsabile del servizio finanziario, si è proceduto alla verifica di Tesoreria alla data del 31.12.2015:

TESORERIA

Fondo iniziale di cassa al 01.01.2015	723.391,79
Entrate:	
Reversali emesse e contabilizzate dalla n°1 alla n°547	1.138.465,35
Uscite:	
Mandati emessi e contabilizzati dal n°1 al n°1130	(1.262.083,87)
Saldo contabile al 31.12.2015	599.773,27
Reversali emesse caricate ancora da incassare	/
Reversali incassate parzialmente	/
Riscossioni ancora da regolarizzare con reversali	/
Mandati emessi caricati ancora non pagati	/
Pagamenti da regolarizzare con mandati	/
Mandati trasmessi non caricati	/
Saldo contabile riconciliato	599.773,27
Saldo contabile di fatto certificato dal Tesoriere al 31.12.15	599.773,27
Differenza riscontrata	0,00



ECONOMATO

Si prosegue, con l'assistenza del Sig. Casula Ivo Economo dell'Ente, con la verifica della cassa economato. Vengono esibiti i prospetti riepilogativi riguardanti il Rendiconto delle spese eseguite dal 01.10.2015 al 31.12.2015, nonché il prospetto riepilogativo delle spese eseguite dal 01.01.2016 al 26.01.2016 dal quale emergono le seguenti risultanze:

Saldo iniziale al 01.11.2015	€	3.098,74
Uscite dal 01.11.2015 al 31.12.2015 (buoni dal n.75 al n.102)	(€	1.123,19)
Reintegro spese novembre (determina n.01 del 12.01.16) non ancora riscosso	€	0,00
Reintegro spese dicembre (determina n.02 del 15.01.16) non ancora riscosso	€	0,00
Uscite dal 01.01.2016 al 26.01.2016	(€	209,30)
Saldo contabile al 26.01.2016		€ 1.766,25

Il saldo riscontrato coincide perfettamente con quanto presente effettivamente nella cassa dell'economato.

Le pezze contabili e tutti i giustificativi dal 01.11.2015 al 26.01.2016 vengono verificati al fine di riscontrarne la regolarità contabile e fiscale. Non sono emerse irregolarità.

SEGRETERIA

A seguire, sempre con l'assistenza del Sig. Casula Ivo, si passa alla verifica della cassa segreteria. Dall'esame dei registri risultano i seguenti movimenti:

- dal 23.04.2015 al 31.10.2015 incassi complessivi per €170,28 (Registro carte identità) e €18,46 (Registro segreteria) per un totale di €240,78 versati sul c/c Banco di Sardegna Tesoreria dell'ente in data 05.11.2015;
- dal 01.11.2015 al 31.12.2015 incassi complessivi per €61,92 (Registro carte identità) e €3,90 (Registro segreteria) per un totale di €65,82 versati sul c/c Banco di Sardegna Tesoreria dell'ente in data 18.01.2016;
- dal 01.01.2016 al 26.01.2016 incassi complessivi per €25,80 (Registro carte identità) e €1,56 (Registro segreteria) per un totale di €27,36 ancora da versare sul c/c Banco di Sardegna Tesoreria dell'ente.

La disponibilità monetaria alla data odierna, pertanto, è pari ad **€27,36**: la conta fisica coincide perfettamente con il saldo contabile.

* * * * *

NUOVA CONTABILITA' PUBBLICA

1) Con il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 si è concluso il processo di revisione ed integrazione della disciplina in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti Locali e loro organismi.



Il primo gennaio 2015 ha visto il definitivo avvio della nuova contabilità, con l'immediata applicazione dal 1° gennaio 2015 delle nuove regole sulla competenza finanziaria potenziata (raccolte in un apposito principio) secondo cui le obbligazioni giuridiche attive e passive perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, con imputazione all'esercizio di scadenza.

A decorrere dal 2016 tutti gli enti saranno tenuti ad adottare gli schemi di bilancio armonizzati, che assumeranno quindi valore giuridico ed autorizzatorio e ad applicare la disciplina dell'art. 175 TUEL per le variazioni di bilancio.

Al **Regolamento di Contabilità** dell'Ente spetta il compito di disciplinare tempi e modi di applicazione dei nuovi principi contabili; l'adozione di un nuovo regolamento di contabilità da parte del Consiglio Comunale potrà avvenire attraverso azioni di revisione di quello vigente, o mediante l'approvazione di un nuovo documento, nel quale far confluire i nuovi istituti contabili.

Considerato di fondamentale importanza, il Revisore pertanto invita l'ente a procedere, nel più breve tempo possibile, con la stesura di un nuovo Regolamento di Contabilità o con la revisione di quello esistente.

2) In riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP), la scrivente viene informata del fatto che la Giunta Comunale non ha ancora ad oggi approvato il DUP, approvazione che sulla base delle disposizioni normative attuali doveva avvenire entro il 31.12.2015. *Il Revisore richiama l'Ente sulla urgente necessità di presentare ed approvare il Documento Unico di Programmazione in Giunta ed anche in Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, previa richiesta del parere dell'organo di controllo.*

PATTO DI STABILITA' E NUOVO PAREGGIO DI BILANCIO

In base alla Legge di stabilità 2016, tutti gli enti locali (compresi i comuni con meno di mille abitanti, finora esclusi dal Patto di stabilità) devono rispettare il nuovo vincolo di pareggio di Bilancio di competenza finale, ovvero devono conseguire un saldo maggiore o uguale a zero calcolato in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Per dimostrare la coerenza fra le previsioni del bilancio di previsione ed il nuovo saldo programmatico, tutti gli enti sono obbligati ad allegare un prospetto il cui contenuto è stato recentemente definito da Arconet.

Pertanto, considerate le importanti novità sopra richiamate, al fine della redazione e approvazione del bilancio triennale 2016/2018, la cui scadenza è prevista per il 31/03/2016, *il Revisore consiglia vivamente l'Ente ad attenersi alle indicazioni dettate dalla Commissione del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Commissione Arconet), nel cui sito istituzionale sono riportati non solo tutti i principi contabili inerenti la nuova contabilità armonizzata, i nuovi schemi di bilancio, nonché l'allegato al bilancio riguardante il prospetto per certificare il rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica, ma anche le relative revisioni ed aggiornamenti che di volta in volta la stessa commissione delibera.*

Si ribadisce poi, ancora un volta, che le importanti novità dettate dal D.Lgs 118/2011, quindi l'Armonizzazione contabile, nonché quelle contenute nell'ultima manovra finanziaria ed in particolare il nuovo vincolo di finanza pubblica qui sopra richiamato, *non investono il solo Ufficio Finanziario e la Ragioneria, ma tutto il personale a qualsiasi livello impiegato, nonché la Giunta ed il Consiglio Comunali.*

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Con riferimento agli adempimenti riguardanti la tempestività dei pagamenti, il Revisore chiede informazioni in merito agli obblighi di comunicazione di cui al comma 4 dell'art.7-bis del D.L. n.35/2013, introdotto dall'art.27, comma 1 del D.L. n.66/2014; il responsabile dell'Ufficio finanziario conferma che sta procedendo mensilmente alla trasmissione della comunicazione suddetta.

Inoltre, il Revisore ha verificato che sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione", è stato pubblicato l'**indicatore di tempestività dei pagamenti** relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture rilevato per l'anno 2015, di cui all'allegato A del D.Lgs 14 marzo 2013 n.33, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'ultimo trimestre dell'anno 2015.

* * * * *

La verifica ha termine alle ore 11:00 e della stessa verrà redatto, a cura del Revisore, regolare verbale che sarà trasmesso al Comune di Villa Verde per essere protocollato e per gli adempimenti previsti dal D.lgs 267/2000. Si ritiene opportuno che copia dello stesso venga portato a conoscenza degli organi del Comune per i relativi adempimenti, nonché al Sig. Sindaco, al Sig. Segretario ed ai responsabili delle aree interessate dalla verifica.

Villa Verde, 26 gennaio 2016

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Francesca Orro

