

# Bozza verbale di verifica del collegio dei revisori del 1° trimestre 2011

di Davide Di Russo\* e Gabriella Nardelli\*

L'articolo propone una bozza operativa di verbale di verifica dell'Organo di Revisione degli Enti Locali, relativa al 1° trimestre 2011.

Viene di seguito prodotta una bozza operativa di verifica dell'Organo di Revisione relativa al 1° trimestre 2011 per una della attività di maggior rilievo delle funzioni dell'Organo di controllo. Secondo i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di Revisione negli Enti Locali, predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti, le verifiche devono essere effettuate attraverso l'utilizzo di motivate tecniche di campionamento che dovranno essere maggiormente estese nel caso in cui si riscontrino degli errori e/o irregolarità.

## BOZZA VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 1° TRIMESTRE 2011

Il giorno .... aprile 2011 alle ore ..... presso il Comune di ..... i sottoscritti ....., Presidente, ..... e ..... revisori ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procedono alla verifica periodica. Il Collegio dei Revisori è assistito da ....., Responsabile del Servizio Finanziario.

### Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n..... reversali e n. .... mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data ..... per euro ..... con causale.....

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data ..... per euro ..... con causale.....

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- 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.

Poiché all'emissione ed alla gestione dei mandati e delle reversali sono preposte/i ..... (*..... per i mandati e ..... per le reversali*), il Collegio stima che il supporto tecnico ed umano sia/non sia sufficiente per svolgere correttamente tali fondamentali mansioni.

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2011:

Sino a ..... euro a campione n. .... reversali e mandati;  
da ..... euro a ..... euro a campione n. .... reversali e mandati;  
da ..... euro a ..... euro a campione n. .... reversali e mandati.

Reversali sino a ..... euro:

n. .... Trattasi di .....

n. .... Trattasi di .....

.....

\* Ragioniere Commercialista in Torino.

Reversali da ..... a ..... euro:  
n. .... Trattasi di .....;  
n. .... Trattasi di .....;  
.....

Reversali da ..... a ..... euro:  
n. .... Trattasi di .....;  
n. .... Trattasi di .....;  
.....

Mandati sino a ..... euro:  
n. .... Trattasi di .....;  
n. .... Trattasi di .....;  
.....

Mandati da ..... a ..... euro:  
n. .... Trattasi di .....;  
n. .... Trattasi di .....;  
.....

Mandati da ..... a ..... euro:  
n. .... Trattasi di .....;  
n. .... Trattasi di .....;  
.....

**Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

.....  
.....  
.....  
.....

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. ....;
- B. ....;
- C. ....;

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro dei .....
- Registro IVA acquisti aggiornato al ..... pagina .....
- Registro IVA vendite aggiornato al ..... pagina.....
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al..... pagina.....
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza .....

Il Collegio verifica che l'Ente ha provveduto, entro il termine del 28.02.2011, alla spedizione delle certificazioni attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2010.

**Versamenti periodici**

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
100E	01/2011			
104E	01/2011			
381E	01/2011			
384E	01/2011			
100E	02/2011			
104E	02/2011			
381E	02/2011			
384E	02/2011			
100E	03/2011			
104E	03/2011			
381E	03/2011			
384E	03/2011			

Tipi di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/EX CPDEL	01/2011			
INPDAP/EX INADEL	01/2011			
INPDAP	01/2011			
Trattenute varie sindacali	01/2011			
IRAP	01/2011			
INPDAP/EX CPDEL	02/2011			
INPDAP/EX INADEL	02/2011			
INPDAP	02/2011			
Trattenute varie sindacali	02/2011			
IRAP	02/2011			
INPDAP/EX CPDEL	03/2011			
INPDAP/EX INADEL	03/2011			
INPDAP	03/2011			
Trattenute varie sindacali	03/2011			
IRAP	03/2011			

Tipi di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPS	01/2011			
INPS	02/2011			
INPS	03/2011			

**Opzione IRAP**

Il Collegio prende atto che l'Ente per l'applicazione dell'Irap ha proceduto / non ha proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali.

.....

<b>Verifica Tesoreria Comunale</b>
------------------------------------

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla ..... il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del ..... è di euro ..... =, ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/.....	euro	..... +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	..... +
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	..... -
		-----
Saldo di cassa	euro	..... +

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/.....	euro	..... +
Riscossioni	euro	..... +
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	..... -
		-----
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	..... +

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	euro	..... +
Pagamenti in attesa di mandato	euro	..... -
Mandati ancora da pagare	euro	..... +
Reversali ancora da incassare	euro	..... -
		-----
Saldo derivante dalla conciliazione	euro	.....

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
- Nel trimestre l'Ente non è ricorso/è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determine di nomina:

**Economo:**

- Sig. ...., nominato con determina n. .... del ....., la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ..... ed è così composta:

-	n.	da euro 500,00	=	euro	
-	n.	da euro 100,00	=	euro	
-	n.	da euro 50,00	=	euro	
-	n.	da euro 20,00	=	euro	
-	n.	da euro 10,00	=	euro	
-	n.	da euro 5,00	=	euro	
-	n.	da euro 2,00	=	euro	
-	n.	da euro 1,00	=	euro	
-	monete	per euro	=	euro	

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ..... che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ..... per euro .....
- Sospeso del ..... per euro .....

Il Collegio verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- acquisto del ..... per euro ..... riferito all'ufficio ..... documentato con.....
- acquisto del ..... per euro ..... riferito all'ufficio ..... documentato con.....

Il Collegio prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data ..... e che detto rendiconto è stato approvato dalla Giunta Municipale con delibera n..... del .....

**Agenti:**

- Sig. ...., nominato con determina n. ... del ..., la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ..... ed è così composta:

- n. da euro 500,00 = euro
- n. da euro 100,00 = euro
- n. da euro 50,00 = euro
- n. da euro 20,00 = euro
- n. da euro 10,00 = euro
- n. da euro 5,00 = euro
- n. da euro 2,00 = euro
- n. da euro 1,00 = euro
- monete per euro = euro

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ..... che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ..... per euro .....
- Sospeso del ..... per euro .....

Sig. ...., nominato con determina n. ... del ....., la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ..... ed è così composta:

- n. da euro 500,00 = euro
- n. da euro 100,00 = euro
- n. da euro 50,00 = euro
- n. da euro 20,00 = euro
- n. da euro 10,00 = euro
- n. da euro 5,00 = euro
- n. da euro 2,00 = euro
- n. da euro 1,00 = euro
- monete per euro = euro

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ..... che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ..... per euro .....
- Sospeso del ..... per euro .....

Sig. ...., nominato con determina n. .... del ....., la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ..... ed è così composta:

- n. da euro 500,00 = euro
- n. da euro 100,00 = euro
- n. da euro 50,00 = euro
- n. da euro 20,00 = euro
- n. da euro 10,00 = euro
- n. da euro 5,00 = euro
- n. da euro 2,00 = euro
- n. da euro 1,00 = euro
- monete per euro = euro

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ..... che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ..... per euro .....
- Sospeso del ..... per euro .....

**Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Collegio dei Revisori prende atto che in data ..... (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

## Piano Esecutivo di Gestione

Il Collegio dei Revisori procede con l'esame del Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) e dà atto di quanto segue:

## Acquisti di beni e servizi

Il Collegio dei Revisori effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

Inoltre il Collegio dei Revisori, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue:

Il Collegio dei Revisori verifica se l'Ente ha fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

## Rendiconto dei contributi straordinari

Il Collegio dei Revisori prende atto che è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il ..... (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

## Comunicazione spese pubblicitarie

Il Collegio prende atto che in data ..... (entro il 31.03.2011) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno 2010 (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il Collegio verifica che l'Ente nell'anno 2010 ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

## Certificazione IVA servizi non commerciali

L'organo di revisione prende atto che in data ..... (entro il 31.03.2011) l'Ente ha presentato alla Prefettura la certificazione annuale dell'Iva assolta sui contratti stipulati per l'affidamento della gestione di servizi non commerciali a soggetti esterni allo stesso, ai fini dell'attribuzione del contributo statale ed ha verificato la corretta rilevazione dell'importo richiesto anche in considerazione di quanto disposto dal comma 711 della Legge 27.12.2006 n. 296 e dall'art. 2, comma 9 della Legge 27.12.2007 n. 244.

## ICI e Imposta di scopo

L'organo di revisione prende atto che in data ..... (entro il 31.03.2011) l'Ente ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso il canale telematico Entratel, i dati relativi ai versamenti dell'ICI e dell'Imposta di scopo effettuati entro il 31 gennaio 2011 (le specifiche tecniche di trasmissione sono state stabilite dal D.M. 10.12.2008)

## Comunicazione elenco immobili

L'organo di revisione prende atto che in data ..... (entro il 31.01.2011) l'Ente ha inviato al Dipartimento del Tesoro l'elenco identificativo dei beni di proprietà utilizzati o detenuti a qualsiasi titolo (adempimento annuale mirato ad aggiornare i dati già comunicati entro il 31.03.2010).

## Comunicazione elenco partecipazioni e concessioni

L'organo di revisione prende atto che in data ..... (entro il 31.03.2011) l'Ente ha inviato al Dipartimento del Tesoro i dati relativi a concessioni e partecipazioni (circolare del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17.12.2010).

## Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008.

Inoltre l'organo di revisione verifica che la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti è avvenuta in data .....

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

L'organo di revisione prende atto che la pubblicazione sul sito del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, unitamente al bilancio preventivo per l'esercizio 2011, è stata effettuata in data .....

#### **Monitoraggio Patto di stabilità**

Il Collegio prende atto che l'Ente in data ..... (entro il 31.01.2011) ha trasmesso via web al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria dello Stato, le informazioni riguardanti le risultanze in termini di competenza mista e la situazione debitoria relative al II semestre 2010. La comunicazione è stata effettuata sul modello approvato dal Decreto n. 0060940 del 14.07.2010 Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato (comma 14, art.77 bis legge 133/08 e circolare n. 15 del 30.03.2010 del Mef).

#### **Patto di stabilità**

Il Collegio prende atto che in data ..... (entro il 31.03.11) è stato trasmesso via web il prospetto dimostrativo, riguardante i dati del Patto di stabilità dell'anno 2010, al Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria dello Stato secondo il prospetto e le modalità definiti nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'8 marzo 2010 (la mancata trasmissione della certificazione costituisce inadempimento al patto di stabilità interno ai sensi dell'art. 77 bis, comma 15 della Legge 133/08).

La verifica ha termine alle ore ..... circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI