

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

L'anno 2017 il giorno 10 del mese di ottobre alle ore 10.30

IL REVISORE DEI CONTI

nominato con deliberazione di C.C. n. 32 del 29/12/2016 per il triennio 2017-2019, provvede alla verifica trimestrale di cassa;

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Procede alle seguenti verifiche:

1. Verifica dei registri IVA;
 2. Verifica adempimenti fiscali (dichiarazioni 770, IRAP e IVA);
 3. Verifica adempimenti in materia di sicurezza e salute sul lavoro;
 4. Verifica osservanza disposizioni in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
 5. Verifica in materia di trasparenza e anticorruzione;
- 

VERIFICA DEI REGISTRI DELL'ENTE

Il Revisore avvalendosi della collaborazione del sig. Graziano Zanuso procede al controllo dei seguenti registri:

- Registro unico delle Fatture (ex art. 42 del decreto legge n. 66/2014) data stampa 09/10/2017; ultima fattura annotata n. 8-2017PA del 05/10/2017 relativa ad assistenza ad attrezzatura informatica.

(N.B.= I seguenti Registri riguardano esclusivamente gli enti che esercitano attività commerciali)

- Registro Iva Acquisti: aggiornato alla data del 30/09/2017 con ultima operazione annotata il 07/07/2017 riguardante la fatt. 157E del 30/06/2017 del fornitore La Mongolfiera Soc. Coop. Sociale ONLUS Protocollo n.ro 6193 del 05/07/2017.
- Registri Iva Vendite: aggiornato alla data del 07/07/2017 con ultima operazione annotata il 07/07/2017 riguardante la fatt. 27 del 30/06/2017 emessa nei confronti di La Mongolfiera Soc. Coop. Sociale ONLUS.
- Registri Iva Corrispettivi: aggiornato alla data del 31/08/2017 con ultima operazione annotata il 30/08/2017 riguardante i corrispettivi del giorno 30/08/2017.

Tutti i predetti Registri risultano risultano aggiornati e regolarmente tenuti

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI (DICHIARAZIONI)

Il Revisore procede in seguito alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente negli anni 2016 e 2017, avvalendosi della supporto del sig. Graziano Zanuso, responsabile del servizio finanziario, rilevando quanto segue:

- a) Dichiarazione 770 : Il Modello 770/2017, relativo al periodo d'imposta 2016, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 27/07/2017 Prot. n. 17072713520314309. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge..
- b) Ultima dichiarazione Irap presentata : La Dichiarazione IRAP/2016 relativa al periodo d'imposta 2015, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 25/09/20156 - Prot n. 16092510240340188. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge. In proposito, è stata verificata, la corrispondenza tra i dati (imponibile ed imposta) inseriti nella Dichiarazione e quelli risultanti dai prospetti forniti dal competente Ufficio. Inoltre, ha verificato che, a fronte di un'imposta dovuta per l'anno 2015, pari ad Euro 41.323,60, è stato versato l'importo di euro 41.323,65 (come da prospetto riepilogativo dei versamenti predisposto dall'Ufficio).
- c) Dichiarazione IVA : La Dichiarazione IVA/2017, relativa al periodo d'imposta 2016, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 25/02/2017 Prot. n. 17022510490418186 Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge. Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2016 una IVA a credito pari ad euro 29.012,00 così determinatasi : Descrizione Importo IVA a debito + IVA a credito - IVA a credito eserc.preced. - IVA utilizzata in compensazione + Versamenti periodici (mensili/trimestrali) e acconto - Totale IVA debito/credito = In particolare, il Collegio ha verificato che: - i dati contenuti nel quadro VL (liquidazione dell'imposta annuale) sono corrispondenti ai valori risultanti dal riepilogativo annuale IVA risultante dai registri IVA.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE SUL LAVORO

Il Revisore procede a verificare se l'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008 ed in particolare se: - è stato nominato il responsabile del Servizio prevenzione e protezione, il responsabile della sicurezza e, per le attività comportanti rischi professionali (ad es.: VDT, MMC, ecc), il medico competente; - l'Ente ha richiesto / ottenuto il certificato prevenzione incendi; - sono stati valutati i rischi collegati all'attività; - è stato formalizzato uno specifico programma di formazione per il personale; - è stato adottato con data certa il documento di valutazione dei rischi, il quale è stato aggiornato da ultimo in data 14/03/2016.

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Revisore procede, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori, avvalendosi dell'assistenza del sig. Graziano Zanuso, responsabile dell'Ufficio Ragioneria. A tal riguardo, il Revisore ha dapprima accertato che l'Ente: - ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica è stato individuato il sig. Graziano Zanuso - ha provveduto ad allegare al Rendiconto 2016 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi del D.P.C.M. del 22/09/2014.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI TRASPARENZA

Il Revisore prende atto che il responsabile è stato nominato nella persona del Segretario Comunale dott.ssa Laura Saltarin nominata con Decreto Sindacale n. 1 del 10/01/2017.

Ciò premesso, il Collegio, dopo aver accertato che la struttura delle informazioni della sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'Ente è stata organizzata in conformità a quanto previsto dall'allegato A del decreto legislativo n. 33/2013, dà inizio alle operazioni di verifica, volte al riscontro dell'avvenuta pubblicazione nella predetta sezione dei principali dati oggetto di obbligatoria pubblicazione.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE

Il Revisore procede a verificare che siano stati effettuati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, ed, in particolare, che l'Ente abbia provveduto a: - nominare il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza; - adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione (ed ha provveduto al suo regolare aggiornamento); - trasmettere all'ANAC, nel rispetto della tempistica prevista, il Piano Triennale anticorruzione e trasparenza; - definire concrete ed effettive misure di prevenzione dei fenomeni corruttivi coerentemente alle indicazioni contenute nel vigente Piano Nazionale Anticorruzione adottato dall'Anac; - adottare il Codice di comportamento dei propri dipendenti, ai sensi dell'articolo 54 del D.Lgs n. 165/2001. Dalla verifica degli adempimenti sopra riportati non risultano particolari osservazioni da formulare.

Casale di Scodosia, 10/10/2017

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Amedeo Bordinon