

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA

Comuni di: Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia, Zola Predosa

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

VERBALE N. 02/2020

OGGETTO: Verbale di insediamento

In data 31 marzo alle ore 15,00 presso l'ufficio della sottoscritta dott.ssa Letizia Ampollini nella sua qualità di Revisore Unico dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia, si procede a redigere il verbale di insediamento di detto organo, giusta nomina disposta con deliberazione consiliare n. 2 del 24/02/2020.

Stante l'emergenza sanitaria che il nostro Paese sta attraversando in questo momento a causa della quale è stabilita la limitazione ai trasferimenti, anche lavorativi, su tutto il territorio nazionale, ed in considerazione del fatto che non è al momento possibile prevedere la durata di tale limitazione, la sottoscritta ha ritenuto opportuno procedere comunque al reperimento della documentazione necessaria per prendere cognizione dell'assetto amministrativo e contabile dell'ente, mediante invio tramite posta elettronica.

Il Revisore dei Conti attesta di aver preso contatti con il Direttore dell'Unione Dott. Daniele Rumpianesi e con la responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Fabiana Battistini i quali hanno fornito i chiarimenti le delucidazioni e la documentazione occorrente al Revisore.

Preliminarmente, si dà atto che la sottoscritta dott.ssa Letizia Ampollini ha reso la dichiarazione di accettazione dell'incarico e che, sono presenti i requisiti per poter svolgere l'incarico affidatogli e non ricorrono alcuna delle cause di ineleggibilità e incompatibilità previste dalla normativa vigente.

Successivamente e in primo luogo il Revisore prende visione del libro dei verbali adunanze e dei pareri rilasciati dall'Organo di Revisione uscente.

Dalla lettura dei più recenti verbali, risulta che il precedente Organo di controllo ha:

- Rilasciato il parere favorevole al bilancio di previsione 2020/2022 (verbale n. 24 del 09/12/2019);
- redatto il parere sulla nota di aggiornamento del Dup 2019-2024 (verbale n. 23 del 09/12/2019);
- reso il parere sulla preintesa tra Amministrazione e organizzazioni sindacali in ordine ai criteri per la ripartizione e la destinazione del fondo delle risorse finanziarie di cui all'articolo 67 del CCNL 21/05/2018 (verbale n. 22 del 26/11/2019);
- effettuato l'ultima verifica alla cassa ed alla gestione del Tesoriere dell'Ente al 31/12/2019 (verbale n. 1 del 31/01/2020);

L'Organo di Revisione prende atto, altresì, che dalle risultanze dei predetti verbali non si sono riscontrate gravi irregolarità, sia nell'ambito del controllo contabile, che nel controllo degli atti, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme nazionali e regionali in genere.

Infine, sempre nell'ambito delle attività iniziali, il Revisore dichiara di aver acquisito, in copia, la seguente documentazione :

- lo Statuto;
- il regolamento di contabilità, concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità;
- il piano sintetico organizzativo dell'Unione (novembre 2019);
- il modello Macro organizzativo e delle funzioni dell'Unione (allegato delibera di Giunta dell'Unione n. 103 del 21/10/2019)
- il regolamento dei controlli interni;
- regolamento dei contratti , incarichi;
- il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici anno 2019/2021;
- il programma triennale di investimento 2018-2020;
- la convenzione di cassa con il Tesoriere in carica;
- la delibera di nomina degli agenti contabili;
- la specifica dei conti correnti bancari, postali e di Tesoreria in essere;
- l'elenco delle polizze assicurative in corso;
- elenco degli organismi partecipati;
- relazione da parte del Direttore dell'Unione circa la situazione dei contenzioni attivi e passivi in corso;
- bilancio di previsione per l'esercizio in corso ed allegati
- ultimo rendiconto approvato e relativo parere dell'Organo di Revisione precedente;

- le ultime dichiarazioni fiscali presentate (modello IRAP, modello 770 e modello IVA).
- Dati definitivi dell'esercizio chiuso al 31/12/2019

In questa sede la sottoscritta prende atto che l'Ente non ha potestà impositiva e che pertanto non esiste alcun regolamento per l'applicazione delle imposte e tasse e che non esiste alcun regolamento Economico, in quanto non ritenuto necessario gestire tramite cassa le spese di ufficio di non rilevante ammontare. La sottoscritta acquisisce inoltre dichiarazione del Responsabile Economico Finanziario circa l'inesistenza di indebitamento dell'Unione e l'inesistenza di garanzie fideiussorie rilasciate e/o ricevute. Si rileva altresì che, alla data del presente verbale, all'Ente non risultano essere state notificate osservazioni e/o rilievi da parte della Corte dei Conti.

Viene di seguito effettuata una prima ricognizione circa l'esistenza e la tenuta delle scritture contabili dell'ente: a tale proposito la sottoscritta prende visione del cronologico degli accertamenti dell'esercizio 2020 che risulta aggiornato alla pagina 17 con il riporto del totale generale dell'accertato e del subaccertato ultimo accertamento riportato n. 97 del 25/02/2020, del cronologico degli impegni dell'esercizio 2020 che risulta aggiornato alla pagina 49 con il riporto del totale generale dell'impegnato e del subimpegnato, ultimo impegno riportato n. 355 del 25/02/2020, del cronologico delle reversali che risulta aggiornato alla pagina n. 20 con il riporto della reversale n. 193 del 28/02/2020, del registro cronologico dei mandati che risulta aggiornato alla pagina n. 30 con il riporto del mandato n. 254 del 27/02/2020, inventario con il riporto dei beni patrimoniali al 31/12/2018 con l'indicazione dei beni in ammortamento.

Per l'esercizio 2020 si definisce il seguente programma di lavoro sulla base dei documenti rilevati nelle linee guida del CNDCEC e che saranno utilizzati come carte di lavoro:

Controlli da effettuare ogni trimestre:

- 1) controlli sulla programmazione e sulle variazioni
- 2) controlli sulla gestione finanziaria e adempimenti contabili
- 3) controllo sugli agenti contabili
- 4) controlli sugli adempimenti fiscali e contributivi

Controlli con altra cadenza (da concordare di volta in volta con i Responsabili dei vari servizi)

- 5) controlli sugli organismi partecipati
- 6) controlli sulla spesa del personale
- 7) controlli sulla gestione e rilevazioni patrimoniali
- 8) controlli sull'indebitamento
- 9) altri controlli (in base all'occorrenza/opportunità)

La sottoscritta attesta di aver già rilasciato il parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 (verbale n. 1 del 23/03/2020), propedeutico alla deliberazione di Giunta e da rilasciarsi nei termini dell'art. 99 c. 5 del regolamento di contabilità dell'Unione.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 17,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro/raccoglitore.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. ssa Letizia Ampollini

