

Prot. 15398 DEL 17.11.2021

## COMUNE DI VALLEDOLMO

Città Metropolitana di Palermo

Organo di Revisione Economico-Finanziario

### VERBALE DI INSEDIAMENTO

#### VERBALE N. 01/2021

L'anno 2021 il giorno 16 del mese di novembre, alle ore 18, presso la sede del Comune di Valledolmo, il Revisore dei Conti Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davì, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 08/10/2021, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, si insedia.

Sono altresì presenti:

- Dott. Gioacchino Di Baudo, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario
- Dott. Antonino Russo, in qualità di Segretario Comunale

invitati ad assistere alla prima riunione dell'organo di revisione per fornire a quest'ultimo tutte le informazioni utili all'espletamento dell'incarico.

Il Revisore dei Conti, avendo già dichiarato la propria disponibilità ad accettare la nomina, formalizza l'accettazione della carica dichiarando di non trovarsi in alcuna delle situazioni che costituiscono cause di ineleggibilità e di incompatibilità ai sensi dell'art. 236 TUEL e di decadenza, e preso atto dell'inesistenza di alcun impedimento, inizia la seduta.

Il Revisore Unico prende atto che l'elenco dei Responsabili dei Settori/Servizi ai sensi dell'art. 109 TUEL è il seguente:

SETTORE/SERVIZIO...Amministrativo.....	Geom. Orazio Pizzolanti-
SETTORE/SERVIZIO...Finanziario.....	Dott. Gioacchino Di Baudo-
SETTORE/SERVIZIO...Tecnico.....	Ing. Michele Macaluso-

Il Revisore Unico prende atto che l'organigramma del servizio finanziario di cui all'art.153 TUEL è composto come segue:

Rag. Elena Lo Tempio- (*ufficio personale*)

Dott. Giuseppe Cascio- (*registri Iva, economo, tesoreria*)<sup>1</sup>

Il Revisore Unico:

<sup>1</sup> Nei Comuni di maggiori dimensioni sarebbe opportuno riportare nel verbale solo le posizioni apicali.

- riceve, tramite invio via posta elettronica al proprio indirizzo, copia dell'ultimo verbale del precedente Revisore Unico Dott. De Luca Onofrio- n. 10 del 08/07/2021 avente ad oggetto "Parere su Variazione al Bilancio di previsione 2021 – Art. 175 comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000 ;Prelievo dal Fondo di riserva per impinguamento capitolo di spesa. Variazione di urgenza".
- prende atto che gli Agenti contabili sono stati nominati con provvedimenti formali che si riserva di acquisire successivamente.
- prende atto che non è stato possibile reperire le ultime verifiche di cassa effettuate dal precedente organo di controllo, e che procederà alle verifiche ex art.223 TUEL nei termini previsti;

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

- redatto la relazione al bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2019, esprimendo parere favorevole (verbale n. 07 del 09/09/2020);
- redatto la relazione al bilancio di previsione relativo all'esercizio 2021, esprimendo parere favorevole (verbale n. 05 del 27/05/2021);
- reso il parere sulla compatibilità finanziaria in merito all'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa anno 2020, verbali n. 22 del 23/12/2020 e n. 9 del 07/07/2021 (2020);

Non risultano agli atti:

- verifica alla cassa ed alla gestione del Tesoriere dell'Ente;
- verifica trimestrale del Servizio Economato;
- verifica trimestrale del Servizio Anagrafico;
- verifica trimestrale del servizio di Polizia Locale;
- verifica trimestrale del servizio ;



L'Organo di Revisione prende atto, altresì, che 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.

Chiede che vengono inviati tramite posta elettronica al proprio indirizzo e-mail ([pierluigi.a.m.davi@gmail.com](mailto:pierluigi.a.m.davi@gmail.com)) i seguenti documenti che costituiscono il fascicolo dell'organo di revisione:

- statuto;
- regolamento di contabilità, economato, inventari, patrimonio;
- regolamento del Consiglio;
- regolamento dei controlli interni;
- regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei servizi, organigramma;
- regolamento per l'applicazione di IMU, TARI, altre imposte e tasse;
- regolamento per l'applicazione della Canone Unico Patrimoniale (ex COSAP/TOSAP);

- programmazione triennale del fabbisogno del personale;
- bilancio di previsione dell'esercizio in corso con allegati (bilancio pluriennale e relazione previsionale programmatica) e sue variazioni;
- ultimi due rendiconti corredati con la relazione del precedente Organo di Revisione;
- convenzione del Servizio di Tesoreria;
- (*eventuali*) istruttorie della Corte dei conti;
- elenco organismi partecipati (e relativi ultimi tre bilanci);
- stato del contenzioso in essere (*se ricorre la fattispecie*).

Il Responsabile del Settore economico-finanziario si impegna a trasmetterle al più presto.

Il Revisore Unico prende atto che risultano debiti fuori bilancio e riconoscimenti di debiti fuori bilancio relativi agli ultimi tre esercizi.

Il Revisore Unico prende atto che alla data del presente verbale non risultano essere state notificate all'Ente osservazioni e/o rilievi dalla Corte dei Conti.

Il Revisore Unico verifica, che esiste una sola cassa economale e la relativa ubicazione, nonché la presenza di eventuali altri punti di incasso con la specifica dei relativi responsabili ed addetti al maneggio del denaro (come sopra specificato). Inoltre, viene richiesta copia della delibera delineante l'organigramma della struttura organizzativa, amministrativa e contabile, dalla quale siano evidenziati i responsabili dei singoli settori e le relative risorse umane impiegate, al fine di poter vigilare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo e contabile dell'ente, che verrà inviata tramite e-mail una volta reperita.

Il Revisore concorda con i referenti individuati le modalità operative per lo svolgimento dell'attività di controllo (trasmissione dei verbali, richiesta documentazione, controlli con il tesoriere, conservazioni dei verbali e altro), le regole interne di funzionamento e il programma di lavoro sulla base dei documenti rilevati nelle linee guida del CNDCEC e che saranno utilizzati come carte di lavoro.

L'attività dell'organo verrà documentata nei verbali che sono destinati a documentare unicamente l'attività dell'organo.

Pertanto, conclusa l'attività di insediamento, il Revisore rimanda ai successivi verbali l'attività di controllo.

La seduta è chiusa alle ore 20:40, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Pierluigi Antonino Marcello Davi

