

**VERBALE DI INSEDIAMENTO DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
DEL COMUNE DI STIENTA (RO)**

**Verbale n. 1/2019**

L'anno 2019, il giorno 17 del mese di luglio, alle ore 10:00 si è costituito presso la sede del Comune di Stienta - sita in Piazza S. Stefano, n.1 - il dr. Giovanni Fuso, nominato quale Revisore Unico dei Conti ai sensi dell'art. 234 del Tuel, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 24 giugno u.s..

Quella odierna costituisce la prima seduta tenuta dal Revisore di nuova nomina, ed in quanto tale, convocata dallo scrivente al precipuo scopo di consentire all'Organo di Revisione di prendere possesso dell'Ufficio e conseguentemente procedere con la pianificazione e l'avvio delle attività di Revisione.

Alla riunione odierna, su esplicita richiesta dello scrivente Organo, è presente la sig.ra Isabella Bonatti avente la qualifica di Istruttore Amministrativo, addetta dell'Ufficio Ragioneria.

Preliminarmente il Revisore attesta il rispetto dei vincoli di Legge stabiliti all'art. 236 del Tuel, dichiarando seduta stante che non sussistono nei propri confronti cause di incompatibilità e/o ineleggibilità in relazione all'incarico accettato; di non aver superato il limite all'affidamento degli incarichi disposto dall'art. 238 del Tuel, nonché, di essere in possesso dei requisiti richiesti dall'art. 234, comma 3, del Tuel essendo lo scrivente iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Treviso – Sez. A - al n. 1329.

Atteso quanto precede, lo scrivente chiede che gli venga esibita:

- lo Statuto;
- il regolamento di contabilità, concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità e il regolamento delle spese economali;
- la specifica dei conti correnti bancari, postali e di Tesoreria in essere (allegato 1);
- l'elenco degli agenti contabili interni (allegato 2);
- l'ultimo bilancio consuntivo/di esercizio approvato e la relativa relazione da parte del revisore;
- l'ultimo bilancio di previsione, in corso di gestione;
- un elenco delle società ed organismi partecipati (allegato 3);
- riepilogo debiti fuori bilancio (allegato 4);
- le ultime dichiarazioni fiscali presentate: modello IRAP, modello 770 e modello IVA il comune non era tenuto alla redazione ed all'invio del modello UNICO;
- un organigramma completo dei Responsabili dei vari Servizi, con dettaglio delle mansioni e delle funzioni a ciascuno di essi delegate (allegato 5).

Il Revisore richiede altresì, che gli venga consegnato un elenco attestante la composizione del Consiglio Comunale in carica, nonché dei membri della Giunta con descrizione di ogni singola funzione loro assegnata (allegato 6 e 7).

Il Revisore, nel proseguo della presente riunione, riscontra come l'ultimo Rendiconto della Gestione, relativo all'anno 2018, sia stato regolarmente approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 9/5/2019, corredato dal parere favorevole del Revisore precedente archiviato agli atti con il progressivo n. 8 e rilasciato in data 18/4/2019; e che non sono presenti eventuali segnalazione da parte della corte dei conti.

Eseguita una ricognizione generale sugli adempimenti imposti all'Ente ai sensi di Legge, lo scrivente prende atto che, allo stato, il Comune di Stienta rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, mentre con riguardo al vincolo sancito al comma 466, dell'art. 1, Legge 232/2016 in tema di Pareggio di bilancio, lo scrivente non rileva situazioni di particolare criticità degne di menzione nel presente verbale, tuttavia, il Revisore si riserva di verificare le condizioni per la sostenibilità e quindi, il rispetto del predetto vincolo, in sede di verifica delle eventuali variazioni che l'Ente avrà necessità di apportare al corrente bilancio 2019 e pluriennale 2020/2022.

Per quanto concerne la pianificazione inerente le verifiche in programma per il corrente esercizio 2019 ed i successivi in pendenza del proprio incarico, lo scrivente rende noto che oltre alle ordinarie verifiche di cassa ex art. 233 del Tuel, da programmare con periodicità almeno trimestrale, dovranno tenersi adunanze in corrispondenza dei seguenti adempimenti a carico dell'Ente:

- monitoraggio semestrale del vincolo di finanza pubblica;
- accertamento/verifica della sussistenza degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel;
- verifica e ricognizione in merito ai questionari sui bilanci Consuntivi e Previsionali da trasmettere alla competente Corte dei Conti ex art. 1, commi 166 e ss., Legge Finanziaria per il 2006;
- verifica inerente l'assestamento finale del bilancio a decorrere dal corrente esercizio economico-finanziario 2018, ex art. 175, comma 8 del Tuel;
- verifiche di chiusura dei Conti Consuntivi e redazione dei bilanci di previsione;
- redazione del documento programmatico DUP;
- verifiche inerenti le singole variazioni che l'Ente avrà necessità di apportare ai bilanci di previsione.

Si rammenta che l'elenco precedente dovrà essere assunto quale pianificazione di massima in relazione ai principali adempimenti previsti dalla data odierna alla data di conclusione dell'incarico affidato dall'Ente allo scrivente che, tuttavia, potrà subire modifiche qualora le necessità del caso, le disposizioni di Legge e/o eventuali accadimenti non prevedibili impongano controlli più approfonditi o aggiuntivi rispetto alle ordinarie verifiche.

La seduta termina ad ore 10:30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti  
dr. Giovanni Fusco

