

Comune di

Programma di Lavoro dei Revisori dei Conti – Anno 20..

Oggetto		Periodicità	Mesi
			Gennaio, ecc
A	Verifiche di Cassa – Tesoriere e agenti contabili	trimestrale	20/1/20...
B	Incontri con il dirigente del Servizio Finanziario		
	Confronto su andamento generale	Indicativamente ogni 2/3 mesi	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Confronto su tecniche e metodo di Controllo di Gestione 2. Monitoraggio sull'incasso delle entrate e dei residui attivi come raccomandato nella relazione dei revisori al rendiconto 2009 (vedasi apposito prospetto predisposto fac-simile dai Revisori) 	Semestrale	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. verifiche sull'utilizzo di alcune entrate correnti particolari (tariffa servizio di fognatura – sanzioni codice della strada – ecc...) 2. Verifiche sull'utilizzo di entrate: da alienazioni patrimoniali e cessione di aree e fabbricati – da concessioni cimiteriali – riscossione di crediti – proventi per permessi a costruire 3. Verifiche delle condizioni per il ricorso al credito 	Semestrale	
	<u>Patto di Stabilità:</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica andamento dei flussi finanziari (incassi e pagamenti sia in c/residui che in c/competenza) rilevanti ai fini del rispetto del Patto di stabilità (Flussi di Cassa del titolo IV delle entrate e Flussi di Cassa del titolo II della spesa) 2. Verifica dell'invio semestrale del prospetto dimostrativo (31 luglio per il 1° semestre – 31 gennaio per il 2° semestre) 3. Verifica dell'invio del prospetto annuale entro il 31 marzo 	Settembre (1° sem.) - Febbraio (2° sem.)	
	<u>Entrate da Contributi e trasferimenti correnti o in c/capitale</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analisi durante l'anno dell'andamento degli accertamenti rispetto alle previsioni; 2. Analisi durante l'anno dell'andamento degli incassi dei residui attivi 	1 volta all'anno	
	Monitoraggio andamento Partecipate	2 volte all'anno	
	<u>Entrate derivante da accensione di prestiti</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analisi durante l'anno dell'andamento degli accertamenti rispetto alle previsioni; 2. Analisi durante l'anno dell'andamento degli incassi dei residui attivi 	2 volte all'anno	
	<u>Entrate da partite compensative (acquisizione dell'entrata conseguente agli interventi di spesa eseguiti)</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analisi durante l'anno dell'andamento degli accertamenti rispetto alle previsioni; 2. Analisi durante l'anno dell'andamento degli incassi dei residui attivi 		

C	Entrate Tributarie <ul style="list-style-type: none"> - Analisi sull'efficacia del controllo interno - Analisi durante l'anno dell'andamento degli accertamenti rispetto alle previsioni; - Analisi durante l'anno dell'andamento degli incassi dei residui attivi 	Tre volte per ogni anno	
D	Entrate Extratributarie (Sanzioni C. strada – TIA – Fitti Attivi – ecc. ...) <ul style="list-style-type: none"> - Analisi sull'efficacia del controllo interno - Analisi durante l'anno dell'andamento degli accertamenti rispetto alle previsioni; - Analisi durante l'anno dell'andamento degli incassi dei residui attivi 	Quattro volte per ogni anno	25/1/10 (sanzioni codice strada)
E	Vigilanza sulla tenuta della contabilità <ul style="list-style-type: none"> • BOC • Mutui Vigilanza sulla gestione della spesa <ul style="list-style-type: none"> • Verifiche a campione nella fase dell'impegno (rispetto dei regolamenti) • Verifiche sulla gestione della spesa / Verifica periodica della dinamica degli impegni e dei pagamenti delle spese in c/capitale al fine di monitorare che i programmi d'investimento si sviluppino in coerenza con le previsioni (tempi e risorse) 	Tre volte per ogni anno	
F	Vigilanza sull'attività contrattuale (art. 192 Tuel) <p>1. La stipulazione dei contratti deve essere preceduta da apposita determinazione del responsabile del procedimento di spesa indicante:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. il fine che con il contratto si intende perseguire; b. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali; <p>c) le modalità di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono alla base.</p> <p>2. Si applicano, in ogni caso, le procedure previste dalla normativa della Unione europea recepita o comunque vigente nell'ordinamento giuridico italiano.</p> <p>Verificare a campione il rispetto del regolamento vigente</p>	Due volte per ogni anno	
G	Incontro Periodico con il dirigente Responsabile delle Risorse Umane – verifiche vigilanza e pareri su contrattazione integrativa decentrata – incontro con il Nucleo di Valutazione <ul style="list-style-type: none"> • A nov. 2010 farsi comunicare dal dirigente l'impatto della manovra finanziaria correttiva • A nov. 2010 farsi fissare dal dirigente incontro con i componenti del Nucleo di Valutazione 	Due volte all'anno - oltre ai confronti in occasione del rilascio di pareri da parte dei Revisori	

H	Verifiche e pareri su variazioni di bilancio <ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica per l'utilizzo degli avanzi di Bilancio 2. Verifiche per l'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione (da Rendiconto) 	Non determinabile	
I	Verifiche e pareri su assestamento di bilancio	annuale	
J	Verifiche e pareri su riequilibrio di bilancio	annuale	
K	Verifica Adempimenti Fiscali + Contabilità Economica	annuale	
L	Vigilanza sull'amministrazione dei beni - Inventari	Una volta per ogni anno	
M	Relazione periodica da parte dell'Ufficio Legale	Richiesta annuale	
N	Verifiche e pareri su bilancio di previsione <ul style="list-style-type: none"> ▪ Al riguardo in prossimità della scadenza (entro fine gennaio – metà febbraio di ogni anno) chiedere la seguente documentazione: <ul style="list-style-type: none"> ○ Dettaglio entrate non ricorrenti (per es. recupero evasione) e da utilizzare per spese non ricorrenti; ○ Relazione Ufficio legale su grado di soccombenza e su elenchi contenziosi in essere e loro prevedibile evoluzione. ○ Vedere le relazioni richieste per il bilancio 2010 ○ Chiedere i documenti relativi ai trasferimenti (Statali – Regionali – altri Enti) che consentano l'accertamento 	annuale	
O	Verifiche e pareri su conto consuntivo <ul style="list-style-type: none"> ▪ Al riguardo in prossimità della scadenza (entro fine gennaio – metà febbraio di ogni anno) chiedere la seguente documentazione: <ul style="list-style-type: none"> ○ Elenco dettagliato Residui Attivi e Passivi (gestione Residui da Residui); ○ Prospetto (per le entrate del titolo I° e per quelle del titolo III°) che dimostri per gli ultimi 5 anni precedenti al consuntivo: ○ Vedere le relazioni richieste per il rendiconto 2009 ○ Chiedere i documenti relativi ai trasferimenti (Statali – Regionali – altri Enti) che hanno consentito l'accertamento 	annuale	
P	Verifiche e vigilanza su osservazioni formulate dalla corte dei conti; pareri e risposte in caso di coinvolgimento del collegio	Non determinabile	