|  |
| --- |
| **CHECK LIST** **“TEMPESTIVITA’ DEI PAGAMENTI”** |
| **Punto n.4.5 PVC n. 4**  |
| **Ente…………………………..** Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data………………………….. |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A******N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| Il Comune ha adottato un registro cronologico dal quale risultano date di ricezione delle fatture e data dei pagamenti? |  |  |  |  |
| Il comune ha proceduto alla tempestiva registrazione di ogni documento fattura ricevuto? |  |  |  |  |
| La data di scadenza riportata in fattura corrisponde alla data di scadenza registrata nel sistema adottato per la gestione della contabilità? |  |  |  |  |
| L’eventuale presenza di date diverse tra quanto riportato in fattura e quanto registrato a sistema presenta idonee motivazioni? |  |  |  |  |
| Il calcolo dei tempi medi di pagamento viene effettuato attraverso l’utilizzo di apposita funzione del gestionale utilizzato per la gestione della contabilità? |  |  |  |  |
| Esiste discordanza tra l’indicatore di tempestività dei pagamenti (trimestrale ed annuale) pubblicato sul sito del MEF e quello determinato dall’applicativo informatico dell’ente? |  |  |  |  |
| L’Ente, che non ha adottato il SIOPE+, ha comunicato entro il 31 gennaio, tramite la PCC, l’ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell’esercizio precedente di cui all’art.1, comma 867, della legge n. 145/2018?  |  |  |  |  |
| L’Ente, che ha adottato il SIOPE+, ha confrontato che lo stock di debito calcolato dalla PCC corrisponde a quello risultante dalle proprie scritture contabili? |  |  |  |  |
| L’Ente ha escluso fatture dal calcolo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati? |  |  |  |  |
| Le fatture escluse sono supportate da specifica motivazione?  |  |  |  |  |
| Ai sensi dell’art.1, comma 872, della legge n.145/2018 l’Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle misure sui pagamenti previste dai commi 862 e segg. della medesima legge n.145/2018? |  |  |  |  |
|  |  |
| **LEGENDA:****In caso di risposta negativa:****l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)****N/A – Fattispecie non applicabile**N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.**N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:****(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:****(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |