



Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Contiene dati personali
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Organo di Revisione Comune di Guardia Piemontese
N. Pratica Interna: n. Verbali verifica di cassa
N. Documento: 32/2022

Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa III Trimestre 2022
Verbale N: 32/2022
Data della riunione istruttoria: 12/12/2022 Luogo: Sede revisore
Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 20:40
Componenti della riunione istruttoria:
Revisore Unico

Verbale n. 32/2022 del 12/12/2022

Verbale della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022.

L'organo di revisione ha svolto le attività necessarie per la Verifica di Cassa relativa al III Trimestre 2022, operando ai sensi e nel rispetto:

- Del D.Lgs. n. 267/2000
- del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

il risultato dell'attività svolta, riportando di seguito la Grave Irregolarità di Gestione annotata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione le irregolarità di seguito indicate, che in tal modo si comunicano all'Ente, **con invito a fornire le informazioni e i documenti richiesti entro cinque giorni**. In assenza di idoneo riscontro dall'Ente, l'Organo di Revisione provvederà a formalizzare i relativi seguiti, valutando la necessità di informare eventuali Autorità competenti ad intervenire sulla seguente:

Grave Irregolarità di Gestione – IRR09/2022 Impedito controllo operazioni verifiche di cassa
Motivata per come segue.

All'esito dell'espletamento delle attività di Verifica di Cassa III Trimestre 2022, inoltre, l'Organo di Revisione prende atto della volontà dell'Ente di non fornire integralmente la documentazione richiesta per l'espletamento dei controlli previsti, ed in particolare di rifiutare la documentazione richiesta in tema di somme vincolate.

La documentazione è stata, come di consueto, più volte richiesta e anche sollecitata al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del Settore Finanziario.

In particolare, l'Organo di revisione ha tentato di tenere una seduta istruttoria con il Responsabile del settore Finanziario, offrendo sei date disponibili, senza mai ricevere riscontro. L'Organo di Revisione ha quindi fissato la data del 7/12/2022 per il completamento della raccolta documentale necessaria alla verifica e si è quindi recato presso la Casa comunale alle ore 9,20, depositando al protocollo dell'Ente, con N. 8104 del 07/12/2022, un documento ad oggetto "Richiesta accesso agli atti e documenti dell'ente ex art. 239 TUEL", contenente l'elenco della documentazione richiesta in data 03/11/2022 e non ancora fornita alla data del 07/12/2022. Alle ore 11,30, con protocollo 8117 del 07/12/2022 l'Organo di Revisione depositava al protocollo dell'ente il documento ad oggetto



“Verbale attività istruttoria”, con cui si prendeva atto della dichiarazione, rilasciata dal Segretario Generale e dalla Responsabile del Settore Finanziario, secondo cui “gli uffici avrebbero preso in considerazione nei termini di legge” la richiesta depositata dall’Organo di Revisione.

L’Amministrazione ha quindi volontariamente eluso le richieste dell’Organo di Revisione, fornendo riscontri parziali e incompleti, e ha rifiutato nei fatti di tenere una seduta istruttoria presso la sede municipale, inducendo quindi l’Organo di Revisione ad annotare sul proprio registro di lavoro la Grave Irregolarità di Gestione: **IRR09/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa in relazione alle seguenti irregolarità rilevate:**

- RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell’Annotazione ANN18/2022. Il rilievo ha già contribuito al Referto di Grave Irregolarità IRR08/2022 formalizzato con Verbale 29/2022.
- ANN24/2022: l’Ente non fornisce informazioni sui pagamenti delle ritenute a professionisti, né fornisce il Modello Comunicazione Unica del periodo precedente, per come espressamente richiesto dall’Organo di Revisione. L’Annotazione è conseguente alla Segnalazione 73/VI15. L’Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E, in particolare per l’F24 Giugno 2022. L’annotazione ha contribuito al Referto di Grave Irregolarità di cui al Verbale 29/2022
- RIL18/2022: Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga. Inoltre, l’Ufficio non ha prodotto le quietanze di pagamento degli F24 di periodo. Anomalie figurano pure per la quantificazione IVA Reverse Charge di settembre 2022
- RIL17/2022. Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all’approvazione dell’organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio
- RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.
- RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

Cosenza, lì 12/12/2022

L’organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Saverio Carlo Greco". Below the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text "C.A.A. Cosenza" at the top, "DOTT. SAVERIO CARLO GRECO" in the center, and "REVISORE LEGALE" at the bottom. The stamp also features a small logo in the center.

Verbale n. 32 Data 12/12/2022	OGGETTO: Verifica di Cassa III Trimestre 2022
----------------------------------	--

VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022

In data 12/12/2022 alle ore 09:00, presso *la propria sede*, il *Revisore Unico*, nella persona del Dr. Saverio Carlo Greco ha concluso le attività di verifica di cassa ed il controllo di reversali e mandati nonché la verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Sommario

Preparazione verifica di cassa	4
Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica.....	4
Documentazione richiesta	7
Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica.....	8
Svolgimento della Verifica di Cassa	8
Giornale di cassa anno 2022	10
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria	10
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia	14
Verifica reversali e mandati	14
Precedenti verifiche di cassa	14
Corrente Verifica di cassa	14
Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere.....	18
Somme destinate da documentazione Tesoriere	19
Controllo Conto Corrente Postale	19
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali	21
Verifica versamenti iva split payment	21
Gestione IVA commerciale.....	21
Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022	21
Gestione amministrativa e contabile dell'Ente	22
Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica e nella richiesta di accesso protocollata in data 07/12/2022.....	27
Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente	27

Preparazione verifica di cassa

Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
31/10/2022 16:26	Protocollo ente	I: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2022.zip	Documentazione predisposta dal Tesoriere
03/11/2022 08:55	Organo di Revisione	Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti	Programmazione VerificaCassa_III_Trim_2022.pdf	Programma Verifica e richiesta documentale
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220729.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220831.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220930.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI SETTEMBRE 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III trim 22 1013502271.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 41 G 07601 16200 001013502271
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III Trimestre 22 idrico.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 52 V 07601 16200 001013025331
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III trimestre PL.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto:IT 12 N 07601 16200 001046784482
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato III trim 2022 125858.pdf21/11/2022	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 81 O 07601 16200 000012585899
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Documento 9-02-0-01-001.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 – Recupero IVA
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato ACQUIISTI 2.pdf	Registro acquisti secondo trimestre

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato CORRI 2.pdf	Registro corrispettivi secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24 agodto 22 ok.pdf	F24 di settembre, competenze agosto, ritenute su redditi da lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24 ep luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24ep IVA Luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze di luglio IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24EP IVA SETT 22.pdf	F24 di ottobre, competenze di settembre IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24ep IVAagosto22.pdf	F24 di settembre, competenze di agosto, IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24EPSETTEMBRE22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato IVA PERIODICA 2.pdf	LIPE Giugno 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato LIQUI 2.pdf	Liquidazione IVA II Trimestre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato RiepilogoPerF240722	Riepilogo paghe agosto

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato RiepilogoPerF24EP0822.pdf	Riepilogo paghe luglio
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato RiepilogoPerF24EP0922.pdf	Riepilogo paghe settembre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 99-01.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 – Versamento IVA
10/11/2022 12:00	Organo di Revisione	R: Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	(vuoto)	Riepilogo documentazione consegnata e richiesta documentazione mancante. Fissazione attività istruttoria per giorno 23/11
21/11/2022 18:33	Organo di Revisione	R: Prot. N.7721 del 21-11-2022 – trasmissione documentazione – richiesta per la verifica di cassa III trim 2020 – RISCANTRO	(vuoto)	Rinnovo richiesta documentazione e conferma data 23/11
22/11/2022 12:10	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell’Ente al n. 7728 del 22.11.2022	Prot_Par 0007748 del 22-11-2022 – Documento prot. 7748.2022.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria
24/11/2022 10:46	Organo di Revisione	R: Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell’Ente al n. 7728 del 22.11.2022	(vuoto)	Rinnovo richiesta documentazione e richiesta disponibilità nuove date
01/12/2022 11:37	Organo di Revisione	R: Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell’Ente al n. 7728 del 22.11.2022 – Seguito del 01-12-2022	Programmazione VerificaCassa_III_Trim_2022.pdf	Diffida consegna documentazione
05/12/2022 12:24	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 – Allegato DC-260-78F5AA497.PDF	File contenente i seguenti mandati di pagamento: 666, 770, 759, 636, 616, 712, 631, 675, 842, 586, 613, 583, 707, 862, 838, 839, 688, 689, 701, 872, 873, 584, 721, 797, 810, 887, 574, 683, 593, 660, 776, 826, 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385,386, 387, 388, 389, 437, 566, 618,
05/12/2022 12:24	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA498.PDF	Comunicazione ad oggetto: Trasmissione documentazione

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
06/12/2022 09:58	Organo di Revisione	R: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	(vuoto)	Richiesta documentazione mancante. Fissazione attività istruttoria per giorno 07/12. Richiesta presenza delegato trasmissione moduli fiscali
06/12/2022 13:30	Organo di Revisione	R: Prot. N.8086 del 06-12-2022 – Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	(vuoto)	Richiesta documentazione mancante. Conferma attività istruttoria per giorno 07/12
06/12/2022 15:01	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8098 del 06-12-2022 – RISCONTRO SUA COMUNICAZIONE ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI QUESTO ENTE AL N 8094 DEL 06.12.2022 ORE 13.31	Prot_Par 0008098 del 06-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA522.PDF	Disponibilità alla consegna documentale. Sollecito e dettagliata richiesta. Disponibilità accesso documentale
06/12/2022 12:35	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8086 del 06-12-2022 – Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	Prot_Par 0008086 del 06-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA519.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria. Disponibilità di una risorsa per consegna documentale
07/12/2022	Organo di Revisione	Deposito a Protocollo dell'Ente	Prot 8104 del 07/12/2022 documento ad oggetto: Richiesta accesso agli atti e documenti dell'ente ex art. 239 TUEL	Richiesta accesso documentazione non ancora consegnata
07/12/2022	Organo di Revisione	Deposito a Protocollo dell'Ente	Protocollo 8117 del 07/12/2022 ad oggetto: Verbale attività istruttoria	Chiusura attività istruttoria in sede per impedito accesso agli atti.

Documentazione richiesta

Con comunicazione del 03/11/2022 l'Organo di Revisione trasmetteva il programma della verifica e richiedeva documentazione e notizie per come segue:

- 1) Documentazione necessaria per le verifiche ordinarie
- 2) Documentazione di dettaglio sulle operazioni da verificare
 - Operazioni oggetto di estrazione casuale
 - Operazioni oggetto di ritenuta 1040
 - Controlli entrate
 - Indicatore dei pagamenti e indebitamento commerciale (fatture scadute)

Richiamava inoltre gli argomenti che avrebbero dovuto essere oggetto di verifica:

- 1) Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica
- 2) Cassa Vincolata
- 3) Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022
- 4) Gestione amministrativa e contabile dell'Ente.

Il programma della verifica conteneva quindi una serie di elenchi che dettagliavano la richiesta di accesso agli atti dell'Organo di Revisione.

L'Ente ha riscontrato le richieste istruttorie dell'Organo di Revisione con una serie di PEC, fornendo solo una parte della documentazione richiesta.

Con Richiesta istruttoria del 07/12/2022, depositata al Protocollo dell'Ente alle ore 9,20 con numero 8104, l'Organo di Revisione ribadiva la richiesta della documentazione non ancora fornita, pur essendo, alla data, ormai trascorsi ben 34 giorni dalla prima richiesta.

Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica

Il Programma della verifica recapitato in data 03/11/2022 conteneva anche una sezione dedicata agli argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica che, giova ricordarlo, si era conclusa con la contestazione di un Referto per impedito controllo dell'organo di revisione.

Svolgimento della Verifica di Cassa

La Verifica viene svolta per via documentale sulla documentazione consegnata al Revisore dal Tesoriere e sulla seguente documentazione consegnata dall'Ente:

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
31/10/2022 16:26	I: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2022.zip	Documentazione redatta dal Tesoriere
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220729.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220831.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220930.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI SETTEMBRE 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III trim 22 1013502271.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 41 G 07601 16200 001013502271
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III Trimestre 22 idrico.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 52 V 07601 16200 001013025331
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III trimestre PL.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto:IT 12 N 07601 16200 001046784482
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato III trim 2022 125858.pdf21/11/2022	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 81 O 07601 16200 000012585899
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Documento 9-02-0-01-001.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 - Recupero IVA

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato ACQYUISTI 2.pdf	Registro acquisti secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato CORRI 2.pdf	Registro corrispettivi secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24 agodto 22 ok.pdf	F24 di settembre, competenze agosto, ritenute su redditi da lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24 ep luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24ep IVA Luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze di luglio IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24EP IVA SETT 22.pdf	F24 di ottobre, competenze di settembre IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24ep IVAagosto22.pdf	F24 di settembre, competenze di agosto, IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24EPSETTEMBRE22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato IVA PERIODICA 2.pdf	LIPE Giugno 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato LIQUI 2.pdf	Liquidazione IVA II Trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF240722	Riepilogo paghe agosto
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF24EP0822.pdf	Riepilogo paghe luglio
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF24EP0922.pdf	Riepilogo paghe settembre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 99-01.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 - Versamento IVA
22/11/2022 12:10	Prot. N.7748 del 22-11-2022 - riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 7728 del 22.11.2022	Prot_Par 0007748 del 22-11-2022 - Documento prot. 7748.2022.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
05/12/2022 12:24	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 - Allegato DC-260-78F5AA497.PDF	File contenente i seguenti mandati di pagamento: 666, 770, 759, 636, 616, 712, 631, 675, 842, 586, 613, 583, 707, 862, 838, 839, 688, 689, 701, 872, 873, 584, 721, 797, 810, 887, 574, 683, 593, 660, 776, 826, 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385,386, 387, 388, 389, 437, 566, 618,
05/12/2022 12:24	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA498.PDF	Comunicazione ad oggetto: Trasmissione documentazione
06/12/2022 15:01	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8098 del 06-12-2022 - RISCONTRO SUA COMUNICAZIONE ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI QUESTO ENTE AL N 8094 DEL 06.12.2022 ORE 13.31	Prot_Par 0008098 del 06-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA522.PDF	Disponibilità alla consegna documentale. Sollecito e dettagliata richiesta. Disponibilità accesso documentale
06/12/2022 12:35	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8086 del 06-12-2022 - Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	Prot_Par 0008086 del 06-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA519.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria. Disponibilità di una risorsa per consegna documentale

Si fa presente che gli estratti conto del Bancoposta sono stati consegnati mancanti di alcune pagine e dunque in maniera incompleta e parziale.

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 30/09/2022, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 31/10/2022, risulta elaborato fino alla pagina 42 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 839 del 30/09/2022, di Euro 2.398,12.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 30/09/2022, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 31/10/2022, risulta elaborato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativa al mandato n. 887 del 30/09/2022, di Euro 26.379,38.

Giornale di cassa anno 2022

Dalle evidenze della documentazione in atti si assumono i seguenti dati.

Situazione di cassa contabilizzata dall'Ente	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022		Euro	1.676.939,59
Riscossioni fino alla reversale n. 839 del 30/09/2022	Euro		1.293.800,71
Pagamenti fino al mandato n. 887 del 30/09/2022	Euro		1.742.803,38
Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 30/09/2022		Euro	1.227.937,12

Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente - Saldo Tesoreria

Il saldo di cassa sopra riportato è stato controllato con la documentazione fornita dall'Istituto tesoriere BCC Mediocrati giunta al sottoscritto Revisore a mezzo PEC in data 31/10/2022 (Message-

ID: opec299811.20221031162620.24303.766.1.63@pec.actalis.it X-Riferimento-Message-ID: <RKMIVT\$8983B02D160E2B978475A027FF5449FC@actaliscertymail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 30/06/2022 di Euro **1.358.204,12**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.676.939,59	+
RISCOSSIONI		1.365.419,54	
Riscossioni	1.288.314,46		
Provvisori in entrata da regolarizzare	77.105,08		+
PAGAMENTI		1.721.256,41	-
Pagamenti	1.656.266,51		
Provvisori in uscita da regolarizzare	64.989,90		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2022		1.321.102,72	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2022	1.227.937,12	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	77.105,08	+
Reversali da riscuotere	-3.088,13	-
Reversale n.839 emessa da ente il 30.09 e ricevuta dal tesoriere in data successiva	-2.398,12	+
Mandati da pagare	0	
Mandati da n.873 a n.887 emessi al 30.09 e ricevuti dal tesoriere in data successiva	28.025,38	-
Mandati 561-596-834-835-836 emessi e non spediti al tesoriere	58.242,09	-
Mandato N.832 in errore al 30.09	269,20	
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	-64.989,90	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.321.102,72	=

Agli atti della verifica l'Istituto Tesoriere ha inviato il modulo TE 48 contenente l'elenco dei provvisori da regolarizzare ed ha attestato quanto segue:

“che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

-sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

-sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;

- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;

- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

Il Tesoriere invita l'Ente alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita entro 15 giorni come previsto dalla normativa.

Inoltre, invita l'Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelevamento bancoposta. L'Istituto Tesoriere espone inoltre le seguenti evidenze circa la disponibilità di cassa.

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.09.2022	Importo
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)	
Anticipazione utilizzata al 30.09.2022	
Saldo del Tesoriere al 30.09.2022	1.321.102,72
Somme vincolate al 30.09.2022	-1.009.057,35
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2022	
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2022	
Somme riservate al 30.09.2022 di cui Pignoramenti Euro 38.071,50	-144.714,05
Disponibilità al 30.09.2022	167.33,32

Le somme riservate al 31/09/2022 si riferiscono per l'importo di € 38.071,50 a vincoli da pignoramenti.

Il Revisore ha richiesto anche in questa occasione l'elenco delle somme riservate e vincolate.

L'Ente non ha fornito la documentazione richiesta. Nella PEC ad oggetto "Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022" recapitata all'Organo di Revisione in data 05/12/2022, con comunicazione Protocollo 8046, La Responsabile del Settore Finanziario testualmente comunica: "si comunica altresì che questo Ufficio provvederà per la fine dell'anno a relazionare in merito alle partite vincolate come previsto dalla normativa vigente". Non è stato quindi possibile verificare la quadratura dell'importo dichiarato dal Tesoriere a titolo di somme riservate e vincolate con il dato contabile dell'Ente. Rimane quindi attuale il rilievo RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022. Vedi Verbale 20/2022, Verbale 26/2022 e Verbale per Referto Grave Irregolarità Gestionale n. 29/2022.

Nella verifica di cassa del I Trimestre 2022 l'Ente aveva trasmesso all'Organo di Revisione una "Stampa partite vincolate" datata al 08/07/2022 e che contempla saldi complessivi non quadrabili con il dato fornito dal Tesoriere al 31/03/2022. Il dato complessivo rappresentato al 08/07/2022 non è quadrabile nemmeno con i dati forniti dal Tesoriere alla data del 30/06/2022.

Si richiama che già con Verbale 10/2021 si refertava una grave irregolarità di gestione (IRR03/2021) che aveva ad oggetto, tra l'altro, il mancato assolvimento degli obblighi contabili in materia di somme vincolate.

Anche il Verbale 29/2022 dell'Organo di Revisione contesta il rilievo "RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata" tra i rilievi e le annotazioni che hanno condotto al referto della Grave Irregolarità Gestionale "IRR08/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa"

Allo stato dei documenti consegnati dall'Ente, non è ancora possibile effettuare alcuna verifica sulla gestione della cassa vincolata, in quanto l'Ente non ha consegnato alcun dettaglio delle somme vincolate, né tantomeno ha prodotto il richiesto registro "Partite vincolate – Situazione analitica" quadrato con il dato del Tesoriere.

Sulla base del questionario Corte dei Conti sul Consuntivo 2020, era stata istituita per la verifica di cassa corrente la seguente prospettazione:

Consistenza cassa vincolata	+/-	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim
Consistenza di cassa effettiva a inizio periodo	+	1.676.939,59			
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa a inizio periodo	+	0,00	0,00	0,00	
Fondi vincolati a inizio periodo	=	0,00	0,00	0,00	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00		
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00	
Fondi vincolati a fine periodo	=	929.053,75			
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa a fine periodo	-				
Consistenza di cassa effettiva a fine periodo	=	1.669.559,95			
Somme riservate		157.999,93			
Cassa libera		582.506,27			
Partite viaggianti					
Saldo di cassa		1.669.559,95			

Già in precedenza l'Organo di Revisione aveva dato corso alle seguenti annotazioni:

ANN18/2022: *Nel corso della riunione del 14/03/2022 l'Organo di Revisione concorda le seguenti misure per risolvere la problematica di che trattasi: 1) il Responsabile produce nuova determina per la ricognizione della cassa vincolata. 2) Dalla data di quadratura operata dal tesoriere (ricependo il contenuto della determina), l'Ente si propone di produrre, in sede di verifica trimestrale, prospettazione analitica dei movimenti di cassa vincolata, coincidente con i saldi e i movimenti del tesoriere. 3) Sulla base di tale documentazione di dovrà redigere la tabella sopra riportata".*

Delle richieste effettuate per la verifica cassa del II Trimestre e per l'odierna verifica di cassa erano stati edotti il Sindaco, il Segretario Generale ed il Responsabile del Settore Finanziario.

Si rileva che l'Amministrazione non ha trasmesso e/o esibito la documentazione richiesta e non ha quindi dato prova d'aver assolto all'Annotazione ANN18/2022, registrata sul libro di lavoro dell'Organo di Revisione in occasione della Verifica di Cassa del IV Trim 2021.

Si fa presente che l'Annotazione ANN18/2022 aveva già dato luogo alla registrazione del Rilievo RIL09/2022 con Verbale 9/2022 rubricata "Impedito controllo cassa vincolata". Aveva quindi dato corso al referto di Grave Irregolarità di Gestione "IRR08/2022 impedito controllo cassa vincolata".

Nonostante tutto quanto fin qui riportato, la Responsabile del Settore Finanziario non ha inteso fornire alcun dettaglio della gestione della cassa vincolata, né ha consentito alcun controllo nel corso delle attività di verifica programmate in sede per giorno 07/12/2022.

Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia

L'Organo di Revisione ha proceduto alla riconciliazione del saldo dell'Ente e di quello del Tesoriere con quello della Banca d'Italia. I dati sono estratti dalla documentazione fornita dal Tesoriere e dal Mod 56T di Bankitalia al 30/09/2022 fornito dall'Ente.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.366.936,43	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2022		

Dalla documentazione sintetica fornita dal Tesoriere, si possono ricavare i seguenti dati:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2022	1.366.936,43	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30/09/2022	7.766,76	+
Versamenti Banca d'Italia del 30.06.2022 contabilizzati dal Tesoriere dopo il 30.06.2022	53.600,47	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.321.102,72	=

La documentazione in possesso dell'Organo di Revisione consente quindi di quadrare il Saldo Banca d'Italia con quello di Tesoreria e con quello dell'Ente.

Verifica reversali e mandati

Precedenti verifiche di cassa

In occasione della verifica di cassa del II Trimestre 2022, avendo l'Ente omesso di trasmettere la documentazione ordinaria per l'esecuzione della verifica, si ritenne di non dovere procedere ad ulteriori richieste documentali per l'acquisizione della documentazione relativa ai controlli a campione di mandati e reversali.

I controlli a campione servono a verificare che l'Ente abbia iniziato un'attività di regolarizzazione delle prassi contabili, al fine di evitare il ripetersi delle anomalie segnalate in precedenza dall'Organo di Revisione. L'ente però aveva scelto già in occasione della verifica di cassa del I Trimestre 2022 di non produrre la documentazione necessaria all'effettuazione dei controlli a campione sulle operazioni del periodo e, di fatto, aveva impedito il controllo dell'Organo di Revisione (vedasi rilievo RIL 16/2022). In occasione della Verifica di Cassa del II Trimestre l'Ente aveva addirittura operato la scelta di non riscontrare nemmeno le richieste documentali dell'Organo di Revisione. Si era quindi proceduto a refertare l'irregolarità "IRR08/2022: Impedito controllo – controlli a campione" con il Verbale 29/2022 a seguito del mancato riscontro del Verbale 26/2022.

Corrente Verifica di cassa

Per la corrente verifica di cassa l'Organo di Revisione ha formalizzato in data 03/11/2022 una dettagliata richiesta di documenti necessari ai controlli di che trattasi (si veda Allegato 1 e Allegato 2 del Programma della Verifica di Cassa del III Trimestre inviato all'Ente in data 03/11/2022).

A seguito della richiesta istruttoria dell'Organo di Revisione del 03/11/2022 l'Ente ha prodotto una serie di documenti, senza tuttavia fornire i richiesti dettagli sulle operazioni di cassa oggetto di controlli a campione. Da ultimo, con l'elenco allegato alla richiesta di accesso depositata al protocollo dell'Ente in data 07/12/2022, l'Organo di Revisione riproponeva il dettaglio della documentazione mancante. La Responsabile del Settore Finanziario, però, anche il 7 dicembre si riservava, ben 34 giorni dopo la prima richiesta, di "prendere in considerazione la richiesta dell'Organo di Revisione nei termini di legge".

Nonostante l'evidente mancanza di collaborazione dell'Ente, più volte segnalata senza che alcun provvedimento sia stato assunto, l'Organo di Revisione ha potuto effettuare una sommaria analisi dei

mandati di pagamento, forniti purtroppo senza la documentazione di dettaglio necessaria ad un più approfondito vaglio.

I risultati dell'analisi sono i seguenti:

- Mandati relativi a pagamenti di stipendi: 666, 770, 759, 636, 675, 842, 707, 862, 574, 683, 776. Nessuna verifica è stata consentita all'Organo di Revisione, che aveva chiesto di prendere visione delle buste paga relative alle operazioni estratte per i controlli a campione. Si ricorda che le spese del personale sono state oggetto di Gravi Irregolarità di Gestione con Verbale 1/2021 e 29/2022, con particolare riguardo alla corresponsione delle posizioni organizzative. A tal proposito si richiama la comunicazione da ultimo ricevuta in data 09/12/2022 con Prot. 8164 del 09/12/2022 ad oggetto: TRASMISSIONE DETERMINAZIONE COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2022, con allegato il file denominato DC-260-78F5AA551.pdf, contenente la determinazione n. 343 del 09-12-2022.

Premesso che alla data del 30/09/2022 risultano corrisposte indennità di posizione e risultato per un importo complessivo di € 23.597,11 a valere sul capitolo di bilancio 10/6 come segue:

Num.	Data	T.	Capit.	Art.	Denominazione	Importo
5	10/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
6	10/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
113	28/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
114	28/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
232	24/03/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
233	24/03/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
316	26/04/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
317	26/04/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
413	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
414	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
415	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
508	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
509	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
510	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	816,73
511	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
627	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
628	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
629	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
630	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
756	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
757	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91

Num.	Data	T.	Capit.	Art.	Denominazione	Importo
758	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
759	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
841	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
843	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
845	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
847	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91

Posto che la stessa determinazione 343 del 09-12-2022 riconosce che “il D.Lgs 165/2021 impone a tutte le amministrazioni la costituzione del fondo per le risorse decentrate, il quale rappresenta presupposto per l'erogazione del salario accessorio ai dipendenti.

Si rileva che le operazioni sopraelencate sono avvenute senza il verificarsi del presupposto legittimante l'erogazione. Tale circostanza sarebbe certamente emersa per tempo se l'Ente non avesse impedito l'azione di verifica dell'Organo di Revisione sulla spesa per il personale, negando sistematicamente l'accesso alle buste paghe dei dipendenti nel corso dei controlli a campione previsti nel corso delle Verifiche trimestrali.

Si rileva pure che in materia l'Organo di Revisione aveva già sollevato in passato l'esigenza di provvedere alla corresponsione della parte variabile delle retribuzioni previa assunzione di specifica determinazione (si veda Verbale 10/2021 pag. 12).

Si rileva, ancora, che la stessa determina 343 del 09-12-2022 richiama l'obbligo per gli enti locali di destinare risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Si richiamano le riserve più volte espresse dall'Organo di Revisione sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio dell'Ente, da ultimo oggetto della richiesta informativa sulle misure necessarie al ripristino degli equilibri di bilancio previste ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente, formalizzata con la comunicazione ad oggetto “Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente”, inviata via PEC dall'Organo di Revisione all'Ufficio competente in data 21/11/2022.

Si rileva che nulla viene indicato in merito nella determinazione 313 del 09-12-2022 e che invece su tale aspetto necessita un'ancora più urgente e dettagliata risposta alla richiesta formalizzata in data 21/11/2022 dall'organo di Revisione, in mancanza della quale il parere di regolarità contabile alla determinazione 313 del 09-12-2022 può essere considerato carente ai sensi dell'art. 7, lettera e) del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

- Mandati relativi a pagamenti a fornitori: la mancata esibizione delle fatture e delle determinazioni di impegno e liquidazione non hanno consentito i controlli necessari per verificare la legittimità del procedimento di spesa.
- Mandati relativi a professionisti e controllo ritenute: 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 437, 566, 618. Avendo l'Ente fornito la sola documentazione relativa ai mandati di pagamento, omettendo l'esibizione di fatture e determine di impegno e liquidazione, si può solo osservare quanto segue:
 - Ancora una volta non è possibile effettuare alcun controllo sull'assolvimento degli obblighi tributari in merito a ritenute su lavoro autonomo. Gli F24 consegnati con protocollo 7408 del 08/11/2022 contemplano i seguenti codici tributo: 100E, 150E, 153E, 170E, 133E, 134E, 170E, 126E, 380E, 381E, 127E, 128E, 384E, 385E, P201, P607, P608, P632; P909, 620E. Si tratta di F24 relativi al III Trimestre 2022, mentre le operazioni di che trattasi fanno riferimento ad operazioni compiute nel I e II trimestre. L'Unica operazione compiuta nel III Trimestre riporta un regime di tassazione forfettario per il prestatore d'opera e non contempla quindi alcun

pagamento di ritenute. Le operazioni compiute nel II Trimestre contemplano ritenute, ma per tale periodo l'Ente non ha nemmeno fornito gli F24 nel corso delle operazioni di Verifica di Cassa del II Trimestre, né lo ha fatto a seguito di specifica richiesta nel corso della Verifica di cassa del III Trimestre. Tra le operazioni controllate ve ne sono due compiute a marzo 2022, di cui una (mandato 273) a carico di un contribuente forfettario (quindi senza ritenuta) e l'altra (mandato 225) che presenta rilevanti profili di criticità, per come si dirà in seguito.

Quanto al trattamento contabile dei compensi ai legali, si richiamano le riserve già espresse dall'Organo di Revisione circa gli accantonamenti a FPV su tali partite contabili (vedi Verbale 14/2022, pag. 20 della Relazione al Rendiconto 2021). Risulta in materia critico il trattamento contabile delle partite relative ai pagamenti avvenuti in conto residui e quelli avvenuti in conto competenza su fatture emesse nell'esercizio ma per prestazioni professionali impegnate negli esercizi passati. Da questo punto di vista è essenziale potere accedere alle fatture relative ai singoli pagamenti ed alla documentazione dei singoli contenziosi. La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi. RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

- Con mandato 225 del 24/03/2022 risulta liquidata una somma di € 8.642,65 per la gestione di competenza a favore di un libero professionista, a valere sul capitolo contabile 138 "Liti-consulenze-vertenze legali". La liquidazione fa riferimento alla determina n. 60 del 03/03/2022, acquisita agli atti dal "Portale amministrazione trasparente" dall'Organo di Revisione. La determina fa riferimento ad un atto di transazione disposto dalla Giunta Municipale con delibera n. 113 del 03/12/2018. L'Organo di Revisione ha acquisito agli atti le seguenti determinazioni:
 - N. 253 del 04/07/2019 di assunzione di impegno di spesa per l'esercizio 2019
 - N. 323 del 05/08/2019 di liquidazione della spesa per il 2019
 - N. 380 del 24/09/2020 di assunzione di impegno di spesa per l'esercizio 2020
 - N. 383 del 30/09/2020 di liquidazione della spesa per il 2020
 - N. 60 del 03/03/2022 per l'impegno e la liquidazione della spesa per il 2022.

In merito al mandato 225 del 24/03/2022 si osserva:

- Al mandato emesso dall'Ente corrisponde l'uscita di cassa rendicontata dal Tesoriere per l'importo pagato di € 8.642,65;
- La determina 60 del 03/03/2022 fa riferimento all'impegno di un'uscita di cassa di competenza di € 8.642,65;
- La stessa determina 60 del 03/03/2022 fa riferimento alla liquidazione di un importo di € 5.075,20 sugli impegni assunti per il pagamento della fattura, emessa dal fornitore, n. 8 del 07/09/2021.
- L'intera vicenda fa riferimento ad un atto transattivo deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 113 assunto in data 03/12/2018.
- A seguito della delibera di giunta, con determinazione n. 253 del 04/07/2019 è stato impegnato il capitolo 1800 per come segue:
 - Anno 2019 per € 10.000,00
 - Anno 2020 per € 10.150,00
 - Anno 2021 per € 10.150,00
- Sempre con determina n. 253 del 04/07/2019 è stato impegnato il capitolo 138 per come segue:
 - Anno 2019 per € 150,40
 - Anno 2020 per € 0,00
 - Anno 2021 per € 0,00

- Con determina 323 del 05/08/2019 è stata liquidata la spesa di € 5075,20 per il pagamento della fattura n. 6 del 27/06/2019
- Con determina n. 380 del 24/09/2020 è stato impegnato il capitolo 138 per un importo, di competenza, di € 10.150,40
- Con determina n. 383 del 30/09/2020 è stata liquidata la spesa di € 10.150,40 per il pagamento della fattura n. 9 del 25/09/2020

Tutto ciò osservato, si iscrive sul registro delle attività dell'Organo di Revisione il rilievo RIL17/2020 "Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio". Voglia a tal proposito l'Ente chiarire:

1. Il motivo del pagamento per l'esercizio 2022 in data 03/03/2022 di un importo pari ad € 8.642,65, superiore all'importo di liquidato con Determina n. 60 del 03/03/2022 di € 5.075,20 per il saldo della fattura n. 8 del 07/09/2021;
2. Le ragioni dell'impegno e della liquidazione in conto competenza 2022 di un importo per il pagamento di una fattura emessa nel periodo 2021;
3. Per quale ragione l'impegno assunto con Determina 253 del 04/07/2019 non compare nell'elenco residui al 31/12/2020 sul capitolo 138 (si veda pagine 66 e 67 dell'Elenco inviato all'Organo di Revisione con Protocollo 000465 del 20/08/2021.
4. Per quale ragione alla data del 31/12/2021 compare, nell'elenco dei residui passivi approvato, con parere non favorevole dell'Organo di Revisione, con delibera di GC n. 19 del 02/05/2022, l'importo di € 1.507,75 quale residuo dell'esercizio 2021 dell'impegno di spesa per transazione Ing. Ferraro, senza alcuna indicazione del relativo atto d'impegno.
5. Per quale motivo gli importi, originariamente previsti e impegnati sul capitolo 1800 nell'esercizio 2019, 2020 e 2021 sono stati poi impegnati e liquidati sul capitolo 138 per gli esercizi 2020 e 2022
6. Quali importi sono stati finora fatturati e con quali fatture
7. Come è stato applicato il regime IVA e le ritenute su lavoro autonomo

Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere

Già con mail del 08/06/2022 si chiedevano chiarimenti ed evidenze documentali su una serie di operazioni da regolarizzare registrate nel primo trimestre dal Tesoriere. L'Ente non intese fornire alcuna informazione sulle operazioni da regolarizzare.

Si rammentava già nel Verbale 20/2022 che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria espressamente indica:

"Nei casi espressamente previsti dalla legge, è possibile che il tesoriere provveda direttamente al pagamento di somme prima dell'emissione del mandato da parte dell'ente. In ogni caso, l'ente emette il mandato ai fini della regolarizzazione entro 30 giorni dal pagamento (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio)."

In quella sede si formalizzava il rilievo RIL 16/2022, rubricato "L'Ente non ha fornito documentazione rilevante ai fini della completezza delle operazioni di verifica di cassa del I Trimestre 2022".

Con PEC del 15.09.2022 l'Organo di Revisione richiedeva all'Amministrazione informazioni di dettaglio sulle operazioni contenute nell'allegato elenco e relative a registrazioni di provvisori di cassa.

Per la seconda verifica di cassa successiva, l'Ente non forniva le informazioni richieste dall'Organo di Revisione sui provvisori di cassa.

Si procedette quindi a refertare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli registrazioni provvisorie. Controlli procedure esecutive.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli "argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica".

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Somme destinate da documentazione Tesoriere

Già con mail del 08/06/2022 l'Organo di Revisione chiedeva informazioni e chiarimenti su una serie di procedure esecutive.

L'Ente non forniva alcuna informativa, di fatto impedendo il controllo dell'Organo di Revisione su tale aspetto gestionale.

Si consideri che già per due volte, in altrettante verifiche di cassa, sul pignoramento risalente al 2017 il Revisore Unico aveva richiesto di conoscere le ragioni per cui la procedura non risultasse già estinta e pagata.

In sede di riunione del 14/03/2022 al Revisore sono state rappresentate di grave difficoltà di collegamento e funzionamento dei diversi uffici interessati alla spesa, che tuttavia non possono giustificare l'omessa informativa all'Organo di Revisione di che trattasi.

Con PEC del 15.09.2022 l'Organo di Revisione richiedeva informazioni di dettaglio sulle procedure esecutive oggetto di riserva di cassa ad opera del Tesoriere. L'Ente non forniva alcuna informazione in merito. Si procedeva quindi a refertare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli procedure esecutive.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli "argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica".

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Controllo Conto Corrente Postale

L'Ente ha consegnato al Revisore documentazione concernente i c/c postali. Le risultanze sono per come segue:

Descrizione	Modalità utilizzo	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/03/2022	Importo al 30/06/2022	Importo al 30/09/2022
Saldo registro c/c postale					
Saldo conto postale N 1046784482 alla data del 08/07/2022 –	Contravvenzioni codice della strada	11.399,02	12.933,49	Nd	23.053,40
Saldo conto postale N 12585899 alla data del 08/07/2022	Generico Ticket Mensa	27.166,60	31.256,50	Nd	38.892,05
Saldo conto postale N 1013025331 alla data del 08/07/2022	Riscossione tariffa servizio idrico	67.414,75	48.928,12	Nd	54.101,09
Saldo conto postale N 1013502271 alla data del 08/07/2022	TARI	2.473,27	2.310,22	Nd	2.263,24

Si specifica che l'Ente non ha fornito i richiesti e/c, ma alcuni elenchi di operazioni risultanti da interrogazioni a video delle motivazioni intercorse nel periodo 01/07/2022-30/06/2022.

Fatta eccezione per il conto 1013502271, per gli altri conti l'elaborazione consegnata è incompleta. In particolare:

- Per il conto 1046784482 sono stati forniti i soli movimenti dal 02/07/2022 al 17/08/2022, con omissione della Pagina 2/2 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.

- Per il conto 12585899 sono stati forniti i soli movimenti dal 30/06/2022 al 02/08/2022, con omissione delle pagine da 2 a 4 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.
- Per il conto 1013025331 sono stati forniti i soli movimenti dal 30/06/2022 al 30/07/2022, con omissione delle pagine da 2 a 3 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.

Permangono le criticità rilevate nei precedenti verbali, che si sono anzi accentuate.

Già l'Ufficio non aveva fornito nel corso della Verifica di Cassa del II Trimestre, per la seconda verifica di cassa di seguito, la documentazione utile alla verifica della gestione dei conti nel periodo del primo trimestre.

Circa il III trimestre, invece, ha fornito documentazione incompleta.

Si noti che anche il Tesoriere rileva, nella documentazione consegnata per questo verbale (come avveniva per quello precedente), quanto segue:

“Inoltre, invita l’Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelievo bancoposta.”

Circa il conto postale N 1046784482, dedicato alla riscossione delle contravvenzioni stradali, con Verbale 11/2022 l'organo di Revisione riferiva il Consiglio Comunale della grave irregolarità costituita dalla mancata redazione del rendiconto di gestione del servizio associato di polizia municipale. Con Verbale n. 14 del 27/05/2022 il Consiglio Comunale ha preso atto del referto, sulla base di una relazione del Responsabile del Settore Finanziario in cui, tra l'altro, si osserva:

Per quanto attiene il punto 3) della pag. 6 del sopradetto verbale inerente la presunta mancata rendicontazione del servizio associato della polizia Municipale con il comune di Acquappesa, la sottoscritta precisa che secondo il Decreto del Ministero dell'Interno, gli enti dovranno perfezionare gli attestati inerenti la rendicontazione dell'associato entro il trentesimo giorno dall'approvazione del rendiconto di gestione, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000, relativo all'ultimo anno finanziario del triennio di osservazione.

Nel corso della Verifica di Cassa del I Trimestre 2022 sul tema di che trattasi l'Organo di Revisione aveva già annotato sul proprio registro l'annotazione ANN20/2022, richiedendo all'Ente *di adottare le modalità di incasso delle entrate proprie mediante PagoPA e risolvere il problema delle eccessive giacenze e irregolari prelievi sui conti Banco Posta.*

Considerato che l'Ente non aveva inteso fornire le richieste informazioni sulla gestione dei conti banco posta, omettendo di riscontrare le richieste istruttorie avanzate dall'Organo di Revisione, si procedeva con Verbale 29/2022 a formalizzare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli procedure incasso entrate proprie.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli “argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica”.

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di “prendere in considerazione” la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

L'Ente ha consegnato una parte della documentazione richiesta dal Revisore per la verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali per il personale dipendente.

L'analisi della documentazione in atti consente di concludere per come segue:

- Ricontrata incongruenza sul versamento dei contributi previdenziali per il mese di luglio. Sul modulo F24 si rileva un importo pari ad € 7.475,00 per il codice tributo P201, mentre nel prospetto buste paga è evidenziato un importo pari ad € 2.581,39 a titolo di ritenute Cpdel al personale dipendente ed un importo pari ad € 7.293,61 a titolo di oneri per l'Ente Cpdel.
- Ricontrata incongruenza tra pagamenti e liquidazioni agosto 2022. In particolare, l'F24 consegnato all'Organo di Revisione con pagamento 06/09/2022 riporta un solo importo per pagamento ritenute Irpef lavoro dipendente. Non risulta pagato alcun altro componente della liquidazione buste paga consegnata all'Organo di Revisione.

Si rileva, ancora una volta, che l'Ufficio non produce le quietanze degli F24, per come invece sistematicamente richiede l'Organo di Revisione.

Ancora una volta, invece, non è stato documentato alcun versamento per ritenute di lavoro autonomo, codice tributo 104E. Le verifiche operate sulla documentazione consegnata consentono di concludere che l'Ente non ha fornito la documentazione sulle ritenute operate nel II Trimestre per come segue:

- Mandato 381 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 383 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 384 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 385 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 387 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 388 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 437 del 27/05/2022, ritenuta operata per € 561,38; versamento Giugno 2022

L'evidenza è coerente con la refertata irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli adempimenti fiscali – versamento ritenute codice tributo 104E.

Verifica versamenti iva split payment

L'Ente non ha consegnato la quietanza di pagamento F24 richiesta dal Revisore per la verifica dei versamenti IVA Split Payment, ma piuttosto delle deleghe di pagamento.

I dati di cassa (Ritenute su registro entrate), incrociati con le deleghe fornite forniscono il seguente risultato:

- Luglio, ritenute € 10.352,21, delega F24 datata 09/08/2022 € 10.352,21. Registrazione mandato n. 835 del 14/09/2022 per € 10.352,21;
- Agosto, ritenute € 8.740,83, delega F24 datata 06/09/2022 € 8.740,83. Registrazione mandato n. 836 del 14/09/2022 per € 8.740,83;
- Settembre, ritenute € 6.280,09, delega F24 datata 03/10/2022 € 5.265,81.

Gestione IVA commerciale

L'ente ha fornito la liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2022 con importo a credito pari ad € 6.132,82.

Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022

All'esito della sessione di bilancio conclusasi con il Consiglio Comunale che ha approvato il consuntivo 2020 e il preventivo 2021, l'Organo di Revisione ha condiviso con l'Ente il programma di revisione 2022, le cui attività più urgenti venivano indicate nella tabella riepilogativa pure richiamata nella richiesta istruttoria del 03/11/2022.

Nel corso delle attività di Verifica di cassa II Trimestre 2022 non è stato possibile acquisire alcuna informazione utile all'aggiornamento della citata tabella riepilogativa.

Gestione amministrativa e contabile dell'Ente

Alla data di esecuzione della presente verifica il Registro sul lavoro dell'Organo di Revisione risultavano annotati i seguenti rilievi:

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL01/2021	22/VI02	Tesoreria	La squadratura tra l'importo di somme vincolate dichiarato dal Tesoriere e quello accertato dall'Ente, riscontrata in occasione di due Verifiche di Cassa consecutive, richiede l'attenta revisione ad opera dell'Ufficio dei vincoli di destinazione delle somme presenti nella cassa alla data del 31/12/2020 e la conseguente riconciliazione con i dati in possesso del Tesoriere. Si ritiene inoltre necessaria un'attenta ricognizione della prassi di contabilizzazione di entrate e uscite e della descrizione dei vincoli contenuta nei singoli ordinativi di incasso o di pagamento. Il Rilievo RIL01/2021 darà luogo alla rilevazione di una Grave Irregolarità qualora l'Ente non provveda, entro l'approvazione del Rendiconto di Gestione (ovvero entro l'espletamento della prossima Verifica di Cassa, qualora dovesse intervenire prima dell'approvazione del Consuntivo 2020) a fornire evidenza dell'avvenuta riconciliazione degli importi esposti dal Tesoriere e risultanti dalle evidenze contabili. Voglia, inoltre, l'Ente motivare la ragione per cui non vengono iscritti nel partitario delle partite vincolate gli ordinativi di incasso emessi sui capitoli d'entrata accesi per la contabilizzazione di proventi da multe stradali, imposta di soggiorno e titoli edilizi.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021
RIL02/2021	34/2020	Anticipazione DL 34/2020	L'eventuale richiamo ad opera della Cassa Depositi e Prestiti delle somme non erogate per anticipazione DL 34/2020 nel termine prescritto potrebbe portare alla segnalazione di una Grave Irregolarità e comportare l'insorgenza del danno erariale per le eventuali negative conseguenze dovessero prodursi a carico dell'ente (costo contenzioso, costo finanziamenti alternativi, ecc), oltre a produrre gli effetti previsti dal comma 8 dell'art. 116 richiamato in capo al dirigente responsabile	Verifica Cassa IV Trim 2020	
RIL03/2021	25/VI02	Tesoreria	Si considera violato l'obbligo di prelievo periodico dal conto corrente postale. L'Ente deve assicurare l'azzeramento della giacenza su ciascun c/c con cadenza periodica. Il Revisore raccomanda l'assolvimento dell'obbligo di prelievo quindicinale, nelle more di una, già raccomandata, correzione del regolamento di contabilità. Il Rilievo RIL02/2021 darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità qualora in occasione della prossima verifica di cassa si dovesse	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
			riscontrare la ripetuta violazione della regola di prelievo periodico dai c/c.		
RIL04/2021	22/VI02	Tesoreria	Si considerano gravemente rischiose, per l'ottemperanza da parte dell'Ente alle norme contabili e amministrative cogenti, le criticità segnalate, concernenti la prassi utilizzata dall'Ente per la contabilizzazione degli incassi e dei pagamenti operati su c/c Bancoposta. Nel caso in cui l'Ente volesse continuare nell'utilizzo della prassi corrente, dovrà fornire evidenza che le criticità sopra richiamate siano in qualche modo risolte. L'eventuale costanza della prassi corrente darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità qualora, in occasione della redazione del conto consuntivo, ovvero dell'espletamento della prossima verifica di cassa, nel caso in cui dovesse intervenire prima dell'approvazione del consuntivo, non fossero fornite all'Organo di revisione le evidenze sufficienti a considerare risolte le criticità sopra evidenziate.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL05/2021	01/VI02; 06/VI18; 07/VI18; 12/VI02; 17/VI19;18/VI18; 22/VI02; 23/VI02; 25/VI02;27/VI15, 28/VI15 e 29/VI15	Organizzazione	Si nota una grave difficoltà operativa per i processi amministrativi e contabili dell'Ente, con l'effetto di una accentuata difficoltà a rendere le informazioni richieste in tempi congrui ed a cui si riconduce la manifestazione di disfunzioni quali le anomalie registrate nella gestione dei flussi BDAP, la necessità di ripetere la deliberazione del consuntivo 2019, le numerosissime partite sospese di tesoreria oggetto della prima verifica di cassa e le ulteriori partite sospese registrate nei flussi SIOPE di gennaio 2021. Per come si è già avuto modo di affermare, si tratta di una difficoltà operativa che può anche implicare un basso grado di confidenza nell'integrità delle informazioni contabili e finanziarie dell'Ente e, di conseguenza, nella veridicità e correttezza dei suoi prospetti di bilancio preventivo e consuntivo, per come sembrano indicare anche le segnalazioni in merito alla contabilizzazione dei c/c postali e alle registrazioni dei vincoli di destinazione. Si riconduce tale circostanza ad un appesantimento dei carichi di lavoro indotto dalla carenza di risorse destinate al Servizio Finanziario, ovvero ad una inefficiente distribuzione dei carichi e/o assegnazione di compiti e priorità. Si consiglia all'Ente la redazione di un urgente e specifico Piano operativo per l'adeguamento delle risorse, delle procedure e delle mansioni critiche per il corretto funzionamento dei processi amministrativi e contabili.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL06/2021	31/VI15 33/VI15 34/VI15 39/VI15 35/VI15 36/VI15 37/VI15	Adempimenti fiscali dell'Ente	Sia per il periodo 2019 che per il periodo 2020, l'Ente non effettua la detrazione dell'IVA pagata sugli acquisti relativi alla gestione commerciale. Per il 2019, peraltro, l'Ente non ha registrato nella gestione IVA commerciale gli acquisti relativi al servizio di trasporto scolastico. Alcuni pagamenti periodici per IVA Split Payment risultano essere stati effettuati in ritardo (febbraio 2020, marzo 2020, maggio 2020, agosto 2020). Non risulta pagato l'F24 di novembre 2020. Non sono state esibite le determinazioni relative ai ravvedimenti, sia per i pagamenti che per gli adempimenti dichiarativi (LIPE 2019 e I semestre LIPE 2020). Le dichiarazioni LIPE non coincidono con il registro delle liquidazioni, né per il 2019, né per il 2020. Le dichiarazioni LIPE non coincidono con la dichiarazione IVA 2019. La dichiarazione LIPE I semestre 2020 è stata ripetuta. L'Ente non ha consegnato al Revisore alcuna quietanza di IVA trimestrale, che pure è stata liquidata a debito sia per il 2019 che per il 2020. La registrazione delle fatture per i servizi idrici è effettuata in maniera cumulativa sul Registro delle fatture piuttosto che su quello dei corrispettivi.	Verifica IVA Verbali 4 e 5 2021	
RIL07/2022	Consuntivo 2020	Equilibri di bilancio	<i>Mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di salvaguardare, anche in prospettiva, il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli posti a tutela delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica</i>	Verbale 7/2022	
RIL08/2022	Verifica di Cassa	Ritardi amministrativi	Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa	Verbale 7/2022	
RIL09/2022	Verbale 9/2022	Disfunzioni pagamenti	Gestione critica dei pagamenti dei debiti di natura commerciale, con omessa informativa obbligatoria e dichiarate duplicazioni di pagamento per effetto di incerta gestione delle procedure esecutive passive.	Verbale 9/2022	

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL10/2022	Verbale 17/2022	Equilibri di bilancio	Ripartizione del disavanzo d'amministrazione 2022 in un periodo temporale superiore a quello disposto dall'art. 188 TUEL	Verbale 17/2022	
RIL11/2022	Verbale 20/2022	Gestione cassa	Impedito controllo cassa vincolata	Verbale 20/2022	
RIL12/2022	Verbale 20/2022	Gestione personale	Legittimità posizioni organizzative corrisposte nel 2021	Verbale 20/2022	
RIL13/2022	Verbale 20/2022	Gestione tesoreria	mancata attivazione procedure PAgOPA ed eccessiva giacenza Bancoposta	Verbale 20/2022	
RIL14/2022	Verbale 20/2022	Obblighi tributari	mancata informativa di dettaglio sulle liquidazioni IVA 2021	Verbale 20/2022	
RIL15/2022	Verbale 20/2022	Obblighi tributari	L'Ente non fornisce sufficienti informazioni sugli adempimenti relativi all'IVA Split Payment e, inoltre, non fornisce evidenza dell'avvenuto recupero degli oneri relativi alla regolarizzazione dei pagamenti	Verbale 20/2022	
RIL16/2022	Verbale 20/2022	Organizzazione	L'Ente non ha fornito documentazione rilevante ai fini della completezza delle operazioni di verifica di cassa del I Trimestre 2022	Verbale 20/2022	
RIL17/2022	Verbale 32/2022	Debiti fuori bilancio	Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio	Verbale 32/2022	
RIL18/2022	Verbale 32/2022	Obblighi tributari	Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga	Verbale 32/2022	
RIL19/2022	Verbale 32/2022	Equilibri di bilancio	Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso	Verbale 32/2022	
RIL20/2022	Verbale 32/2022	Obblighi contabili	Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV	Verbale 32/2022	

Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica e nella richiesta di accesso protocollata in data 07/12/2022

Essendosi riservati il Segretario Comunale e l'Ufficio preposto a "prendere in considerazione nei termini di legge" la richiesta protocollata in data 07/12/2022, di fatto non si è potuto tenere la programmata attività istruttoria dell'Organo di Revisione presso la Sede comunale finalizzata a:

1) sollecitare il Responsabile del Settore Finanziario a rendere la richiesta informativa sulle misure necessarie al ripristino degli equilibri di bilancio previste ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente, facendo seguito alla comunicazione ad oggetto "Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente", inviata via PEC (X-Riferimento-Message-ID: [009f01d8fd8b\\$93030600\\$b9091200\\$@odcec.cs.legalmail.it](mailto:009f01d8fd8b93030600b9091200$@odcec.cs.legalmail.it)) dall'Organo di Revisione in data 21/11/2022. Si rileva che l'informativa richiesta è ancora più urgente per una corretta valutazione della legittimità della determinazione assunta in materia di trattamento integrativo e della legittimità dei pagamenti finora eseguiti per la corresponsione dell'indennità di posizione organizzativa, richiamati in precedenza.

2) Acquisire copia della Sentenza di ottemperanza TAR Calabria Catanzaro — Sezione Seconda- n. 00953/ 2021 Reg. Prov. Coll., pubblicata 11.05.2021 e dell'Ordinanza TAR Calabria - Catanzaro — Sezione Seconda - n. 02114/2022 Reg. Prov. Coli, pubblicata il 21.11.2022, oltre alla sentenza del Tribunale di Paola - n. 338/2020 del 29.05.2020, R. G. 1085/2016, facendo seguito alla comunicazione inviata via PEC (X-Riferimento-Message-ID: [00b101d90959\\$bc359db0\\$34a0d910\\$@odcec.cs.legalmail.it](mailto:00b101d90959$bc359db0$34a0d910$@odcec.cs.legalmail.it)) dall'Organo di Revisione in data 06/12/2022. Acquisire inoltre la documentazione relativa alle notifiche all'Ente della sentenza del TAR Calabria e del Tribunale di Paola. E infine acquisire gli estremi della determina di impegno della spesa di che trattasi.

3) Sollecitare un aggiornamento della relazione sul contenzioso, già oggetto di richiesta formalizzata via mail in data 25/10/2022; sollecitare inoltre la richiesta al Tribunale di Paola, al TAR Calabria e al Consiglio di Stato dell'elenco dei giudizi pendenti, acquisendo magari copia delle richieste che l'Ente dovrebbe avanzare ai citati organi giurisdizionali per ottenere gli elenchi dei giudizi pendenti.

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa e sul contenuto della richiesta protocollata in data 07/12/2022, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi indicendo l'Organo di Revisione a formalizzare il rilievo RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.

Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente

A conclusione della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022 vengono quindi annotate sul Registro di Lavoro dell'Organo di Revisione le seguenti evidenze:

Grave Irregolarità di Gestione – IRR09/2022 Impedito controllo operazioni verifiche di cassa

All'esito dell'espletamento delle attività di Verifica di Cassa III Trimestre 2022 l'Organo di Revisione prende atto della volontà dell'Ente di non fornire in maniera completa la documentazione richiesta dall'Organo di Revisione.

La documentazione è stata, come di consueto, più volte richiesta e anche sollecitata al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del Settore Finanziario, da ultimo con richiesta di accesso agli atti protocollata con n. 8104 del 07/12/2022.

L'Amministrazione ha quindi volontariamente eluso le richieste dell'Organo di Revisione, lasciandole con un riscontro parziale, e non ha acconsentito alla richiesta di tenere una seduta

istruttoria presso la sede municipale, possibilmente alla presenza del professionista delegato alla trasmissione dei moduli fiscali.

L'Organo di Revisione annota quindi sul proprio registro di lavoro la seguente Grave Irregolarità di Gestione: IRR09/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa.

Infatti, l'Ente non ha fornito la necessaria collaborazione all'Organo di Revisione, nonostante gli esiti della precedente Verifica di Cassa, già oggetto del Verbale 29/2022, con cui l'Organo di Revisione ha formalizzato il relativo referto di Grave Irregolarità al Consiglio Comunale.

All'esito delle correnti operazioni di verifica l'Organo di Revisione deve purtroppo registrare un'ulteriore attività di ostacolo alle attività di verifica, in particolare con riferimento alle seguenti materie:

- RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022. Il rilievo ha già contribuito al Referto di Grave Irregolarità IRR08/2022 formalizzato con Verbale 29/2022.
- ANN24/2022: l'Ente non fornisce informazioni sui pagamenti delle ritenute a professionisti, né fornisce il Modello Comunicazione Unica del periodo precedente, per come espressamente richiesto dall'Organo di Revisione. L'Annotazione è conseguente alla Segnalazione 73/VI15. L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E, in particolare per l'F24 Giugno 2022. L'annotazione ha contribuito al Referto di Grave Irregolarità di cui al Verbale 29/2022
- RIL18/2022: Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga. Inoltre, l'Ufficio non ha prodotto le quietanze di pagamento degli F24 di periodo. Anomalie figurano pure per la quantificazione IVA Reverse Charge di settembre 2022
- RIL17/2022. Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio
- RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.
- RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

La Grave Irregolarità verrà inviata all'Ente con il presente Verbale e, qualora non dovessero pervenire le informazioni richieste e finora rimaste inevase entro cinque giorni, si provvederà a refertare con separato Verbale.

Il Verbale viene chiuso in data 12/12/2022, alle ore 20:40.

Il Revisore Unico

Dott. Saverio Carlo Greco

