



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: 20/2022



Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa I Trimestre 2022

Verbale N: 20/2022

Data della riunione istruttoria: 03/08/2022 Luogo: Sede revisore

Ora Inizio seduta: 10:00 Ora Fine seduta: 14:45

Componenti della riunione istruttoria:

Revisore Unico

Verbale n. 20/2022 del 03/08/2022

Verbale della Verifica di Cassa del I Trimestre 2022.

L'organo di revisione ha svolto le attività necessarie per la Verifica di Cassa relativa al I 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 le annotazioni e segnalazioni annotate sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione, che in tal modo si comunicano all'Ente, **con invito a riscontrare, con la massima urgenza e comunque, al più tardi, nel corso delle prossime attività di verifica di cassa del II Trimestre 2022.** In assenza di idoneo riscontro dall'Ente entro la data di conclusione delle attività di Verifica di Cassa del II Trimestre 2022, l'Organo di Revisione provvederà a formalizzare i relativi seguiti, valutando la necessità di informare eventuali Autorità competenti ad intervenire.

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 (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)*

RIL12/2022: legittimità posizioni organizzative corrisposte nel 2021. Il rilievo è conseguente al mancato riscontro in sede di Verifica di cassa del I Trimestre 2022 dell'ANN19/2022, con cui si



Verbale n. 20	OGGETTO: Verifica di Cassa I Trimestre 2022
Data 03/08/2022	

VERBALE VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022

In data 03/08/2022 alle ore 10:00, 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.....	4
Documentazione richiesta	4
Documentazione ordinaria	4
Documentazione di dettaglio sulle operazioni da verificare.....	5
Informazioni precedente verifica rimaste in sospeso e nuovi pignoramenti.....	6
Informazioni sulle seguenti operazioni da regolarizzare.	6
Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica.....	7
Personale	7
Utilizzi fondo produttività.....	8
Cassa.....	8
Descrizione delle operazioni	8
Pagamenti fornitori	9
Elenco fatture pagate nel I Trimestre.....	9
Documentazione acquisita dal Tesoriere.....	9
Documentazione acquisita dall’Ente	10
Esito precedenti Verifiche di Cassa.....	11
Programma controlli Febbraio 2022.....	13
Svolgimento della Verifica di Cassa	14
Giornale di cassa anno 2021	14
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria	14
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d’Italia	17
Verifica reversali e mandati	17
Controllo operazioni a campione	18

Premessa.....	18
Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere.....	19
Controlli procedure esecutive	20
Somme destinate da documentazione Tesoriere	20
Costi del personale.....	20
Vincolo di destinazione fondi – anticipazione di tesoreria e fondone “Covid”.....	20
Controllo Conto Corrente Postale.....	20
Procedura dei pagamenti.....	22
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali.....	22
Verifica versamenti iva split payment	22
Gestione IVA commerciale.....	23
Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022.....	23
Gestione amministrativa e contabile dell’Ente	28
Conclusioni verifica e comunicazioni all’Ente	32

Preparazione verifica di cassa

Corrispondenza intercorsa

Titolo mail	Da	A	Data	Ora	Oggetto
POSTA CERTIFICATA COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022.msg	Tesoriere	Organo revisione	20/05/2022	16:15	Documentazione tesoriere
VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022 - Richiesta documenti e Programma delle attività.msg	Organo revisione	Ente	08/06/2022	10:19	Comunicazione verifica
R VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022 - Richiesta documenti e Programma delle attività.msg	Organo revisione	Ente	15/06/2022	12:37	Sollecito documentazione
R VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022 - Richiesta documenti e Programma delle attività II.m	Organo revisione	Ente	06/07/2022	11:24	Sollecito documentazione
Trasmissione comunicazione dal comune di Guardia Piemontese.msg	Ente	Organo revisione	06/07/2022	18:37	Comunicazione risposta
Prot. N.4661 del 07-07-2022 - DOCUMENTAZ PROGRAMMAZIONE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE.msg	Ente	Organo revisione	07/07/2022	12:56	Trasmissione documenti
R VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022 - Richiesta documenti e Programma delle attivitàIII.ms	Organo revisione	Ente	07/07/2022	13:56	Sollecito documentazione
trasmissione documentiII.msg	Ente	Organo revisione	08/07/2022	13:07	Trasmissione documenti
TRASMISSIONE DOCUMENTAZIONE INERENTE VERIFICA CASSA	Ente	Organo revisione	11/07/2022	12:40	Trasmissione documenti

Documentazione richiesta

Con comunicazione del 08/06/2022 l’Organo di Revisione trasmetteva il programma della verifica e richiedeva documentazione e notizie per come segue:

Documentazione ordinaria

- 1) Elenco somme vincolate di tesoreria alla data del 31/03/2022. -

- 2) Elenco somme riservate alla data del 31/03/2022.
- 3) Modello 56T alla data del 31/03/2022 estratto dal portale Banca d'Italia. -
- 4) Estratti conto c/c postali al 31/03/2022:
 - i. conto postale N 1046784482
 - ii. conto postale N 12585899
 - iii. conto postale N 1013025331
 - iv. conto postale N 1013502271
- 5) F24 quietanzato pagamento IVA Split Payment dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022
- 6) F24 quietanzato pagamento ritenute e contributi su dipendenti dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022
- 7) F24 quietanzato pagamento ritenute liberi professionisti dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022
- 8) prospetti riepilogativi buste paga dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022
- 9) Stampa mastro capitolo anno 2022 Codice di Bilancio 9.02.05.01.001
- 10) Stampa mastro capitolo anno 2022 Codice di Bilancio 99.01-7.01.99.99.999
- 11) Elenco dei pagamenti di cui all'anticipazione di tesoreria DL 34/2020, avvenuti dopo il 31/12/2020)
- 12) Stampa registro somme vincolate
- 13) Registro acquisti IVA IV trimestre
- 14) Registro corrispettivi IVA IV Trimestre
- 15) Registro fatture emesse IVA IV trimestre
- 16) Registro liquidazioni IV Trimestre
- 17) Modello Certificazione Unica 2022

Documentazione di dettaglio sulle operazioni da verificare

Elenco delle operazioni da verificare. Per le operazioni che hanno un riferimento generico alla delibera di Consiglio Comunale, è necessario acquisire la documentazione di dettaglio indicata nell'ultima colonna.

Num.	Data	Num._1	T. 2	Capit.	Art.	Totale	Selezionata
10	10/02/2022	3	GM	10	10	7197,56	Giustificativo spesa e determina liquidazione
118	28/02/2022	5	CC	10	10	5070,33	Giustificativo spesa e determina liquidazione
226	24/03/2022	5	CC	10	10	5070,33	Giustificativo spesa e determina liquidazione
198	14/03/2022	5	CC	10	71	3825,98	Giustificativo spesa e determina liquidazione
221	24/03/2022	52	AL	119	0	3200	Fattura, determina liquidazione
69	17/02/2022	28	AL	2000	400	16757,43	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
162	02/03/2022	29	AL	2000	400	13264,8	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
225	24/03/2022	60	AL	138	0	8642,65	Giustificativo spesa e determina liquidazione
68	15/02/2022	447	AL	194	0	7000	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
163	02/03/2022	397	AL	194	0	7040,24	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
174	04/03/2022	53	AL	717	0	3294	Fattura, determina liquidazione
70	18/02/2022	35	DT	1255	0	929,77	Giustificativo spesa e determina liquidazione
130	01/03/2022	48	AL	1255	0	929,77	Giustificativo spesa e determina liquidazione
261	28/03/2022	76	AL	1255	0	474,38	Giustificativo spesa e determina liquidazione

Num.	Data	Num._1	T_2	Capit.	Art.	Totale	Selezionata
160	02/03/2022	26	AL	152	0	7000	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
1	04/02/2022	443	AL	949	0	25882,65	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
2	04/02/2022	443	AL	949	0	22145,92	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
3	04/02/2022	443	AL	949	0	23883,6	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
78	18/02/2022	11	AL	949	0	29251,76	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
175	04/03/2022	11	DT	949	0	14042,89	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
176	04/03/2022	12	AL	949	0	20395,06	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
88	22/02/2022	5	CC	676	0	2184,04	Giustificativo spesa e determina liquidazione
96	22/02/2022	5	CC	1	0	4488,88	Giustificativo spesa e determina liquidazione
188	14/03/2022	5	CC	676	0	2775,67	Giustificativo spesa e determina liquidazione
201	14/03/2022	5	CC	1	0	2591,1	Giustificativo spesa e determina liquidazione
218	22/03/2022	5	CC	1	0	2591,91	Giustificativo spesa e determina liquidazione
204	15/03/2022	5	CC	730	0	23279,19	
57	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
60	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
63	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
66	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
89	22/02/2022	5	CC	5	0	73,72	Giustificativo spesa e determina liquidazione
102	22/02/2022	5	CC	682	0	1229,78	Giustificativo spesa e determina liquidazione

Informazioni precedente verifica rimaste in sospeso e nuovi pignoramenti

Somme destinate dal Tesoriere per pignoramenti presso terzi al 30/09/2021:

PetrXXXXX CXXX	15/05/2017	20.000,00
PPT D'inXXXXXXXX	12/02/2022	306,69
PPT Avv. BordXXXX	15/03/2022	984,90

Informazioni sulle seguenti operazioni da regolarizzare.

Causale	Estrai numero sospeso	Tipo	Data	Tipo esec	Importo provvisorio	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare
Causale: LEGGE REGIONALE N. 47 DEL 23.12.2011 -PROGRAM Numero ricevuta: 23 Valuta ente: 19.01.2022	23	E	19.01.2022	51	3.100,00	0,00	3.100,00
Causale: LEGGE REGIONALE N.15 DEL 13.06.2008 -D.D.G. Numero ricevuta: 37 Valuta ente: 26.01.2022	37	E	26.01.2022	51	25.904,30	0,00	25.904,30
Causale: PAGAMENTO PRIMA RATA SPESE LEGALI	57	E	4.02.2022	51	2.000,0	0,00	2.000,0

LIQUIDATE NELLA Numero ricevuta: 57 Valuta ente: 4.02.2022								
Causale: F24EP Numero ricevuta: 1 Valuta ente: 7.02.2022	1	U	7.02.2022	51	29.528,15	22.864,12	6.664,03	
Causale: ORD. ASS. RGE 419/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 2 Valuta ente: 10.02.2022	2	U	10.02.2022	73	1.115,19	0,00	1.115,19	
Causale: RIT. D'ACC. AVV. CIRILLO FSCO ORD. ASS. RGE 419/20 Numero ricevuta: 3 Valuta ente: 10.02.2022	3	U	10.02.2022	51	278,8	0,00	278,8	
Causale: ORD. ASS. 419/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 50 Valuta ente: 14.02.2022	4	U	14.02.2022	73	673,05	0,00	673,05	
Causale: RIT. D'ACC. AVV. CIRILLO FRANCESCO RGE 419/2021 TR Numero ricevuta: 51 Valuta ente: 14.02.2022	5	U	14.02.2022	51	23,96	0,00	23,96	
Causale: ORD.ASS.RGE 436/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 52 Valuta ente: 17.02.2022	6	U	17.02.2022	73	928,58	0,00	928,58	
Causale: ORD.ASS.RGE 436/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 53 Valuta ente: 17.02.2022	7	U	17.02.2022	73	423,00	0,00	423,00	
Causale: VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP Numero ricevuta: 73 Valuta ente: 21.02.2022	8	U	21.02.2022	51	18.141,95	17.651,95	490,00	
Causale: VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP Numero ricevuta: 175 Valuta ente: 16.03.2022	13	U	16.03.2022	51	16.259,88	14.367,43	1.892,45	
Causale: ORD. ASS. RGE 33/2021 TRIB. DIPAOLA	14	U	29.03.2022	73	12.565,10	-	12.565,10	
Causale: ORD. ASS. RGE 33/2021 TRIB. DIPAOLA	15	U	29.03.2022	73	4.070,67	-	4.070,67	
Causale: SPESE SU DICH. RESA RGE 33/2021 PPT TECNOBRUZIA SR	16	U	29.03.2022	51	50,00	-	50,00	

Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica

Personale

ANN19/2022 - Spese per il Personale: verifica analitica dei calcoli presentati nel prospetto dei vincoli ai sensi della legge 296/2006.

Tabella 1- Prospetto bilancio preventivo 2021

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	352.211,44	836.572,29	768.101,40	753.088,45
Spese macroaggregato 103	31.086,05	-	-	-
Irap macroaggregato 102	30.659,32	60.500,00	68.500,00	70.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Totale spese di personale (A)	413.956,81	897.072,29	836.601,40	823.588,45
(-) Componenti escluse (B)	0	505.240,45	418.567,61	418.569,61

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0	391.831,84	418.033,79	405.018,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Indicare capitoli di spesa per ogni macroaggregato

Utilizzi fondo produttività

Capitolo 10/2 Indennità fisse e ricorrenti disagio

Capitolo 10/1 Indennità fisse e ricorrenti rischio

Capitolo 10/19 Piani di lavori vari

Cassa

Esistenza di una procedura operativa per i pagamenti

Fase	Descrizione delle operazioni	Criticità / Margini di miglioramento ¹	Soggetto / Ufficio	Tempi medi della procedura (giorni)
Ricezione	Il flusso delle fatture elettroniche viene ricevuto dall'apposita casella di posta elettronica certificata Per quanto riguarda gli uffici destinatari comunicati all'IPA, l'ente ha fatto la scelta di: <input type="checkbox"/> utilizzare un unico codice ufficio; <input type="checkbox"/> utilizzare più codici ufficio in relazione ai centri di spesa.	..... .....	Ufficio Protocollo	..... gg.
Protocollo- zione	La protocollazione delle fatture avviene: <input type="checkbox"/> con modalità automatizzate, attraverso il sistema informatico in uso presso l'ente; <input type="checkbox"/> manualmente dall'operatore addetto, il quale smista le fatture (si veda il punto successivo).	..... .....	Ufficio Protocollo	..... gg.
Accettazione fatture	L'accettazione delle fatture, finalizzata a verificare l'esigibilità della spesa e la correttezza amministrativa, contabile e fiscale del documento, viene eseguita: <input type="checkbox"/> unicamente dal servizio finanziario; <input type="checkbox"/> unicamente dal servizio competente; <input type="checkbox"/> congiuntamente dal servizio finanziario e dal servizio competente	..... .....	.....	..... gg.
Registrazione	La registrazione della fattura viene effettuata in via automatica dal sistema informatico al momento dell'accettazione. Successivamente il servizio finanziario provvede ad effettuare le necessarie verifiche	..... .....	Ufficio ragioneria	..... gg.
Emissione atti di liquidazione	Gli uffici che hanno effettuato l'ordinativo di spesa, una volta ricevute le fatture ed effettuati gli opportuni controlli, emettono il relativo atto di liquidazione. La procedura viene gestita con modalità: <input type="checkbox"/> manuali: <input type="checkbox"/> informatiche: <input type="checkbox"/> L'atto viene emesso, di regola, giorni prima della scadenza del termine per il pagamento.	..... ..... .....	Uffici ordinanti	..... gg.

¹ Evidenziare le eventuali criticità connesse alla procedura, che determinano un allungamento dei tempi o dispendio di risorse ed i possibili margini di miglioramento.

Controllo atti di liquidazione. Verifiche di legge	L'Ufficio provvede al controllo inerente la regolarità amministrativa, contabile e fiscale degli atti di liquidazione emessi. Tale controllo riguarda anche, per le fatture che ne sono soggette: <ul style="list-style-type: none"> • gli obblighi inerenti la tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, Legge n. 136/2010); • gli obblighi inerenti l'amministrazione aperta (art. 18, DL 83/2012) • la regolarità contributiva (DURC); • la regolarità fiscale del fornitore (art. 48-bis, D.P.R. n. 602/1973);	..... .....	Ufficio Ragioneria	..... gg.
Emissione ordinativo di pagamento	Il mandato viene emesso con modalità <input type="checkbox"/> cartacee <input type="checkbox"/> informatiche <input type="checkbox"/> cartacee abbinato al flusso informatico	..... .....	Ufficio Ragioneria	..... gg.
Trasmissione al tesoriere	I mandati vengono trasmessi al tesoriere normalmente entro giorni dalla emissione. La trasmissione avviene con modalità <input type="checkbox"/> cartacee <input type="checkbox"/> informatiche <input type="checkbox"/> cartacee abbinato al flusso informatico	..... .....	Ufficio Ragioneria	..... gg.
Pagamento	Il tesoriere provvede ad eseguire i pagamenti derivanti dai mandati emessi. I tempi di evasione dei pagamenti previsti dall'attuale convenzione di tesoreria sono di giorni ovvero giorni in caso di ²	..... .....	Tesoriere	..... gg.
TOTALE GIORNI				

Esistenza di un PEG di cassa

Pagamenti fornitori

Pubblicazione sul sito internet dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33, e trasmissione alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Avvenuta in data 30/05/2022

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2021: 502,04

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 1.239.461,47

Elenco fatture pagate nel I Trimestre

L'organo di revisione è tenuto ad indicare, tanto nei predetti questionari quanto nella propria relazione sul rendiconto di gestione, se l'ente, viste anche le rilevanti sanzioni previste dall'art. 7-bis, comma 8, del d.l. n. 35/2013, abbia dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 della stessa norma relative alla comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla "Piattaforma certificazione crediti", esprimendosi sulle motivazioni adottate dall'ente in caso di non corretta attuazione del disposto normativo.

In questo senso emerge l'esigenza di un'attenta vigilanza circa la completa implementazione e l'aggiornamento, da parte degli uffici di ragioneria, della "Piattaforma certificazione crediti" per la rinnovata centralità assunta, tra l'altro, nel calcolo dei ritardi di pagamento e nel ricorso alle nuove anticipazioni di liquidità.

Documentazione acquisita dal Tesoriere

Con PEC del 20/05/2022 il tesoriere ha messo a disposizione dell'Organo di Revisione la seguente documentazione:

STAMPE ENTE VERIFICA_DI_CASSA_AL_31.03.2022

ALLEGATI.docx

TE33 31.3.2022.pdf Guardia P..pdf

TE44 31.3.2022.pdf Guardia P..pdf

² Inserire i tempi di pagamento previsti dalla convenzione di tesoreria.

TE48 31.3.2022.pdf Guardia P.se.pdf
 TE49 31.3.2022.pdf Guardia P..pdf
 VERBALE I TRIM 2022.doc
 entrate di cassa I trimestre 2022.pdf
 uscite cassa I trimestre 22.pdf
 verifica di cassa31.03.2022.pdf

Documentazione acquisita dall'Ente

Nome file	Data	Contenuto in	Contenente
comunicazione risposta al prot 4630.PDF	06/07/2022	Trasmissione comunicazione dal comune di Guardia Piemontese.msg	Contestazione termini verifica
DOC009.pdf	11/07/2022	TRASMISSIONE DOCUMENTAZIONE INERENTE VERIFICA CASSA Dichiarazione IVA 2021 Registro corrispettivi 2021 Registro acquisiti 2021 Liquidazione IVA 2021	Trasmissione documentazione IVA
DOC029.PDF	08/07/2022	trasmissione documentiII.msg Mod 56 T Stampa elenco partite vincolate Saldo al 08/07/2022 conto banco posta n. 1013025331 Saldo al 08/07/2022 conto banco posta n. 1046784482 Saldo al 08/07/2022 conto banco posta n. 12585899 Saldo al 08/07/2022 conto banco posta n. 1013502271	Trasmissione documenti tesoreria e Bancoposta
Prot_Par 0004661 del 07-07-2022 - Documento DOC023.PDF	07/07/2022	Prot. N.4661 del 07-07-2022 - DOCUMENTAZIONE PROGRAMMAZIONE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE.msg F24 pagamento tributi e contributi personale gennaio 2022 F24 pagamento tributi e contributi personale febbraio 2022 F24 pagamento tributi e contributi personale marzo 2022 Prospetto paghe gennaio 2022 Prospetto paghe febbraio 2022 Prospetto paghe marzo 2022 Stampa mastro capitolo 99.01-7.01.99.99.999 - Versamento IVA Stampa mastro capitolo 99.02,05,01,001 - Recupero IVA	Trasmissione F24 e prospetti paghe

Documentazione richiesta dall'Organo di Revisione e non consegnata dall'Ente:

- 1) Elenco somme vincolate di tesoreria alla data del 31/03/2022. -
- 2) Elenco somme riservate alla data del 31/03/2022.
- 4) Estratti conto c/c postali al 31/03/2022:
 - i. conto postale N 1046784482
 - ii. conto postale N 12585899
 - iii. conto postale N 1013025331

- iv. conto postale N 1013502271
- 5) F24 quietanzato pagamento IVA Split Payment dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022
- 7) F24 quietanzato pagamento ritenute liberi professionisti dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022, se ricorrente
- 11) Elenco dei pagamenti di cui all'anticipazione di tesoreria DL 34/2020, avvenuti dopo il 31/12/2020)
- 17) Modello Certificazione Unica 2022

Esito precedenti Verifiche di Cassa

Nella comunicazione inviata all'Ente in data 08/06/2022, inoltre, venivano richiamati gli esiti delle precedenti verifiche, per come di seguito riportati, con invito a riscontrare con la massima urgenza almeno in merito alle iniziative che l'Ente vorrà assumere per la soluzione delle problematiche indicate con ANN16/2022 e ANN17/2022.

ANN16/2022. Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese., sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.

ANN17/2022. Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. In particolare, atteso che il piano di riequilibrio deliberato a Rendiconto 2020 con estrema difficoltà potrà raggiungere i propri obiettivi, vista la condizione di particolare criticità registrata sul residuo attivo per le entrate IMU da autoliquidazione erroneamente previste negli esercizi precedenti. Considerati ancora i debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica e non ancora affrontati dall'Amministrazione, che rendono ancora più difficile il riequilibrio dell'Ente. Visto il progressivo accumularsi di debiti iscritti in bilancio e l'accumularsi di residui attivi di difficile incasso (come il recupero IMU previsto per la manovra di riequilibrio del Risultato 2020). gli omessi accantonamenti al Fondo Contenzioso più volte segnalato dall'Organo di Revisione, l'estrema difficoltà di contabilizzare, e conseguentemente controllare, le entrate con diretta evidenza dei vincoli di destinazione. L'accumularsi di debiti fuori bilancio che vanno necessariamente riconosciuti in sede di approvazione del Rendiconto 2021. Si ritiene che tali evidenze siano segnali di uno squilibrio strutturale di bilancio a cui l'ente non in grado di fare fronte se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art 194., art. 243 bis e 244 TUEL.

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

ANN19/2022. Voglia l'Ente chiarire quale sia le risorse che, ai sensi dell'art.15, comma 5, e dell'art.67, comma 1 del CCNL del 21.5.2018, sono state originariamente stornate dal fondo nell'anno 2018 e destinate alle posizioni organizzative. Voglia inoltre chiarire la legittimità delle retribuzioni per posizioni organizzative corrisposte nel 2021 senza la prescritta valutazione del Nucleo di Valutazione.

ANN20/2022. Voglia l'Ente adottare le modalità di incasso delle entrate proprie mediante PagoPA e risolvere il problema delle eccessive giacenze e irregolari prelievi sui conti Banco Posta

ANN21/2022. Verifichi l'ente che tra i corrispettivi del 2021, su cui si è operata la liquidazione dell'IVA, non vi siano pagamenti relativi a fatture di periodi precedenti, su cui l'IVA è stata liquidata in maniera diretta. Voglia in particolare l'Ente rendere all'Organo di Revisione l'elenco dei pagamenti effettuati per canoni idrici dai contribuenti nell'esercizio 2021.

ANN22/2022. Si invita l'Ente a completare con urgenza le attività anticipate all'Organo di Revisione nel corso della riunione del 14/03/2022. Voglia in particolare l'Ente produrre all'Organo di Revisione entro trenta giorni l'elenco completo dei contenziosi in corso presso il Tribunale di Paola e di quelli in corso presso il TAR.

Segnalazione 70VI/2022. Si segnala che una serie di evidenze raccolte dall'Organo di Revisione inducono lo stesso a ritenere critico il processo adottato dall'Ente per l'apertura dei conti di bilancio all'inizio di un periodo di esercizio provvisorio. Già in passato si era notato che i prospetti di equilibri di bilancio allegati alle variazioni proposte in fase di esercizio provvisorio non coincidevano con il prospetto della seconda annualità del bilancio preventivo approvato per l'esercizio precedente. Si sono quindi richiesti i saldi dei conti ad inizio periodo 2022 e le elaborazioni effettuate dall'Organo di revisione hanno evidenziato la stessa anomalia. Le determinazioni di impegno e liquidazione adottate nel corso dell'esercizio provvisorio, inoltre, fanno sovente riferimento all'autorizzazione contenuta nel Bilancio di previsione triennale del periodo precedente ed al PEG del periodo precedente. Si ritiene che tale anomalia gestionale possa avere contribuito a provocare l'anomalo utilizzo di conti di bilancio in eccesso rispetto alle previsioni autorizzate secondo normativa. Per le ragioni fin qui espresse l'Organo di revisione consiglia di adottare a inizio periodo di esercizio provvisorio una delibera di Giunta con l'approvazione del PEG provvisorio, coincidente con i dati del secondo periodo del bilancio triennale approvato nell'esercizio precedente. Ogni impegno e liquidazione potrebbe in tal caso fare riferimento a tale deliberazione di giunta e l'apertura dei conti potrebbe assicurare l'invarianza degli equilibri di bilancio e il relativo, corretto, controllo successivo.

Segnalazione 71/VI02. Gestione Ritenute a professionisti. Si evidenzia che la prassi contabile dell'Ente prevede la registrazione delle ritenute operate su lavoro autonomo nello stesso capitolo finanziario di quelle operate a personale dipendente, benché il piano dei conti armonizzato ne preveda due distinte. Si evidenzia che tale prassi contabile, unitamente al fatto che i versamenti per F24 vengono in genere contabilizzati con partite di

Segnalazione 72/VI02. Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 667 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio. Si ritiene altresì che sia erroneo il capitolo finanziario individuato per la registrazione.)

Segnalazione 73/VI15. L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E

Segnalazione 74/VI04. Il Capitolo 138 è stato oggetto nel corso del 2021 di una serie di impegni di spesa che hanno ecceduto l'originaria previsione di spesa sul capitolo. L'Ente deve provvedere a regolarizzare le partite in eccesso, mediante opportune iniziative contabili e amministrative.

Segnalazione 75/VI02. *La parte di compenso per legali non ancora liquidato, ma impegnato, deve confluire in una apposita posta del FPV. Si segnala la necessità di provvedere per il contenzioso Sateca del 2021.*

Segnalazione 76/VI02. - *Somme assegnate. Le partite registrate sul capitolo 138 in seguito a provvedimenti giudiziari andrebbero più opportunamente contabilizzate a valere sul Fondo Contenzioso. Qualora il Fondo non fosse adeguato, l'Ente dovrebbe provvedere, alternativamente, ad operare una variazione di bilancio per adeguarlo, ovvero a riconoscere debiti fuori bilancio. Si tenga peraltro conto che a tale trattamento vanno sottoposte le somme relative a spese legali, imposta registrazione e rimborsi spese di giudizio. Le somme assegnate a titolo di debito originario, invece, vanno registrate a valere sulla gestione residui, ovvero riconoscendo il debito fuori bilancio se le partite sono in conto residuo ma non contabilizzate, ovvero se sono in conto competenza ed eccedono l'importo previsto sul relativo capitolo)*

Segnalazione 77/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme assegnate a Banca Ifis sia impropria, sia in quanto effettuata sul conto iscritto al programma "Servizio idrico integrato", ma soprattutto perché si ritiene che tali pagamenti vadano necessariamente regolarizzata in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 78/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 1070 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 79/VI02. *Si segnala l'urgenza di provvedere alla rendicontazione della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.*

Programma controlli Febbraio 2022

Con mail del 08/06 si richiamava inoltre la tabella dei controlli programmati a febbraio 2022, per richiamarne gli aspetti tuttora attenzionati.

Svolgimento della Verifica di Cassa

La Verifica viene svolta per via documentale (sulla documentazione consegnata al Revisore e sopra elencata) e in assenza di alcuna riunione istruttoria con l'Ufficio preposto, che non ha inteso fornire una disponibilità in tal senso, nonostante le ripetute comunicazioni intercorse.

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 31/03/2022, recapitato al Revisore dall'Ente in data 20/05/2022 dal Tesoriere, risulta elaborato fino alla pagina 14 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 263 del 30/03/2022, di Euro 258,50.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 31/03/2022, risulta elaborato fino alla pagina 15 con ultima registrazione relativa al mandato n. 285 del 31/03/2022, di Euro 295,00.

Giornale di cassa anno 2021

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. 263 del 30/03/2022	Euro		406.343,12
Pagamenti fino al mandato n. 285 del 31/03/2022	Euro		429.637,98
Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 31/12/2021	Euro		1.653.735,73

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 20/05/2022 (X-Riferimento-Message-ID:

<RC6Q9S\$99BFC68CFED0B33097AE4D6380EC9271@actaliscertymail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 31/03/2022 di Euro 1.669.559,95, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.676.939,59	+
RISCOSSIONI		2.120.788,01	
Riscossioni	405.211,23		
Provisori in entrata da regolarizzare	38.637,19		+
PAGAMENTI		451.228,06	
Pagamenti	421.363,80		
Provisori in uscita da regolarizzare	29.864,26		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2022		1.669.559,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2022	1.653.735,73	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	38.637,19	+
Reversali da riscuotere	1.222,89	-

Provvisori in entrata da regolarizzare	0	+
Mandati da pagare	187,00	
Pagamenti da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	29.864,26	-
Mandati n caricati dopo il 31.03.2022	8.087,18	+
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	0	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.669.559,95	=

Agli atti della verifica l'Istituto Tesoriere ha inviato un alcun elenco di partite sospese ed ha attestato quanto segue:

“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 prelievo bancario.

L'Istituto Tesoriere espone inoltre le seguenti evidenze circa la disponibilità di cassa.

Descrizione	Importo
-------------	---------

Saldo del Tesoriere al 31.03.2022	1.669.559,95	
Somme vincolate al 31.03.2022	929.053,75	-
Somme riservate al 31.03.2022 di cui Pignoramenti Euro 21.291,59	157.999,93	-
Partite viaggianti		
Disponibilità al 31.03.2022	582.506,27	

Le somme riservate al 31/03/2022 si riferiscono per l'intero importo di € 21.291,59 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 quadratura dell'importo dichiarato dal Tesoriere a titolo di somme riservate e vincolate con il proprio dato contabile e non ha fornito alcuna informazione utilizzabile per ricostruire tale quadratura. L'Ente ha infatti trasmesso all'Organo di Revisione una "Stampa partite vincolate" che è però datata al 08/07/2022 e contempla saldi complessivi non quadrabili con il dato fornito dal Tesoriere al 31/03/2022.

Già in occasione delle precedenti verifiche Trimestrali si invitava il Responsabile del Settore Finanziario a quadrare le proprie risultanze con quelle del Tesoriere ed a fornire, al più tardi per la verifica di cassa successiva, un elenco dei vincoli coerente con gli importi risultanti in tesoreria (22/VI02 - Quadratura elenco somme vincolate di tesoreria).

Sulla gestione della cassa vincolata, con particolare riferimento all'anticipazione di liquidità ottenuta dall'Ente per il pagamento dei debiti commerciali, l'Organo di Revisione annotava, all'esito della Verifica di cassa del I Trim 2021, il Rilievo **RIL02/2021**: "L'eventuale richiamo ad opera della Cassa Depositi e Prestiti delle somme non erogate nel termine prescritto darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità e comporterà l'insorgenza del danno erariale conseguente alle 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."

Allo stato dei documenti consegnati dall'Ente, non è 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			

Non si è potuto conseguire l'obiettivo dell'Organo di Revisione di condividere con l'Ente, alla fine del primo quadrimestre del 2022, la prospettazione analitica di dettaglio quadrata con i dati sintetici riportati in tabella.

Nel corso della riunione del 14/03/2022 l'Organo di Revisione aveva concordato le misure necessarie a risolvere la problematica di che trattasi. Nonostante le misure concordate, non è stato possibile redigere la tabella sopra riportata. (ANN18/2022).

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.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	2.275,99	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.667.283,96	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2022	1.669.559,95	

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 31/03/2022	1.669.559,95	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31/03/2022	0,00	-
Versamenti Banca d'Italia del 31.03.2022 contabilizzati dal Tesoriere il	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.669.559,95	=

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

Con mail del 08/06/2022 il Revisore unico richiedeva gli atti deliberativi di impegno di spesa/accertamento entrata relativamente alle seguenti operazioni contabilizzate sui registri spese:

Num.	Data	Num._1	T. 2	Capit.	Art.	Totale	Selezionata
10	10/02/2022	3	GM	10	10	7197,56	Giustificativo spesa e determina liquidazione
118	28/02/2022	5	CC	10	10	5070,33	Giustificativo spesa e determina liquidazione
226	24/03/2022	5	CC	10	10	5070,33	Giustificativo spesa e determina liquidazione
198	14/03/2022	5	CC	10	71	3825,98	Giustificativo spesa e determina liquidazione
221	24/03/2022	52	AL	119	0	3200	Fattura, determina liquidazione
69	17/02/2022	28	AL	2000	400	16757,43	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
162	02/03/2022	29	AL	2000	400	13264,8	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
225	24/03/2022	60	AL	138	0	8642,65	Giustificativo spesa e determina liquidazione
68	15/02/2022	447	AL	194	0	7000	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
163	02/03/2022	397	AL	194	0	7040,24	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli

Num.	Data	Num._1	T._2	Capit.	Art.	Totale	Selezionata
							richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
174	04/03/2022	53	AL	717	0	3294	Fattura, determina liquidazione
70	18/02/2022	35	DT	1255	0	929,77	Giustificativo spesa e determina liquidazione
130	01/03/2022	48	AL	1255	0	929,77	Giustificativo spesa e determina liquidazione
261	28/03/2022	76	AL	1255	0	474,38	Giustificativo spesa e determina liquidazione
160	02/03/2022	26	AL	152	0	7000	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
1	04/02/2022	443	AL	949	0	25882,65	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
2	04/02/2022	443	AL	949	0	22145,92	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
3	04/02/2022	443	AL	949	0	23883,6	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
78	18/02/2022	11	AL	949	0	29251,76	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
175	04/03/2022	11	DT	949	0	14042,89	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
176	04/03/2022	12	AL	949	0	20395,06	Determina impegno, Dichiarazione ex art 183 TUEL, Fattura, determina liquidazione, Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73
88	22/02/2022	5	CC	676	0	2184,04	Giustificativo spesa e determina liquidazione
96	22/02/2022	5	CC	1	0	4488,88	Giustificativo spesa e determina liquidazione
188	14/03/2022	5	CC	676	0	2775,67	Giustificativo spesa e determina liquidazione
201	14/03/2022	5	CC	1	0	2591,1	Giustificativo spesa e determina liquidazione
218	22/03/2022	5	CC	1	0	2591,91	Giustificativo spesa e determina liquidazione
204	15/03/2022	5	CC	730	0	23279,19	
57	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
60	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
63	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
66	14/02/2022	3	GM	682	0	145	Giustificativo spesa e determina liquidazione
89	22/02/2022	5	CC	5	0	73,72	Giustificativo spesa e determina liquidazione
102	22/02/2022	5	CC	682	0	1229,78	Giustificativo spesa e determina liquidazione

Controllo operazioni a campione

Premessa

Si premette che i controlli a campione di un numero cospicuo di operazioni contabilizzate nel IV trimestre hanno dato corso a rilievi e non conformità piuttosto significativi, di cui si è dato conto nel Verbale di Cassa del IV Trimestre 2021.

La verifica di Cassa del I Trimestre 2022 serviva quindi a verificare che l'Ente avesse 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 ha scelto di non produrre la documentazione necessaria all'effettuazione dei controlli a campione sulle operazioni del periodo e, di fatto, ha impedito il controllo dell'Organo di Revisione (vedasi rilievo RIL 16/2022).

Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere

Con mail del 08/06/2022 si chiedevano chiarimenti ed evidenze documentali sulle seguenti operazioni da regolarizzare:

Informazioni sulle seguenti operazioni da regolarizzare.

Causale	Estrai numero sospeso	Tipo	Data	Tipo esec	Importo provvisorio	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare
Causale: LEGGE REGIONALE N. 47 DEL 23.12.2011 -PROGRAM Numero ricevuta: 23 Valuta ente: 19.01.2022	23	E	19.01.2022	51	3.100,00	0,00	3.100,00
Causale: LEGGE REGIONALE N.15 DEL 13.06.2008 -D.D.G. Numero ricevuta: 37 Valuta ente: 26.01.2022	37	E	26.01.2022	51	25.904,30	0,00	25.904,30
Causale: PAGAMENTO PRIMA RATA SPESE LEGALI LIQUIDATE NELLA Numero ricevuta: 57 Valuta ente: 4.02.2022	57	E	4.02.2022	51	2.000,0	0,00	2.000,0
Causale: F24EP Numero ricevuta: 1 Valuta ente: 7.02.2022	1	U	7.02.2022	51	29.528,15	22.864,12	6.664,03
Causale: ORD. ASS. RGE 419/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 2 Valuta ente: 10.02.2022	2	U	10.02.2022	73	1.115,19	0,00	1.115,19
Causale: RIT. D'ACC. AVV. CIRILLO FSCO ORD. ASS. RGE 419/20 Numero ricevuta: 3 Valuta ente: 10.02.2022	3	U	10.02.2022	51	278,8	0,00	278,8
Causale: ORD. ASS. 419/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 50 Valuta ente: 14.02.2022	4	U	14.02.2022	73	673,05	0,00	673,05
Causale: RIT. D'ACC. AVV. CIRILLO FRANCESCO RGE 419/2021 TR Numero ricevuta: 51 Valuta ente: 14.02.2022	5	U	14.02.2022	51	23,96	0,00	23,96
Causale: ORD.ASS.RGE 436/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 52 Valuta ente: 17.02.2022	6	U	17.02.2022	73	928,58	0,00	928,58
Causale: ORD.ASS.RGE 436/2021 TRIB. DI PAOLA Numero ricevuta: 53 Valuta ente: 17.02.2022	7	U	17.02.2022	73	423,00	0,00	423,00
Causale: VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP Numero ricevuta: 73 Valuta ente: 21.02.2022	8	U	21.02.2022	51	18.141,95	17.651,95	490,00
Causale: VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP Numero ricevuta: 175 Valuta ente: 16.03.2022	13	U	16.03.2022	51	16.259,88	14.367,43	1.892,45
Causale: ORD. ASS. RGE 33/2021 TRIB. DIPAOLA	14	U	29.03.2022	73	12.565,10	-	12.565,10
Causale: ORD. ASS. RGE 33/2021 TRIB. DIPAOLA	15	U	29.03.2022	73	4.070,67	-	4.070,67
Causale: SPESE SU DICH. RESA RGE 33/2021 PPT TECNOBRUZIA SR	16	U	29.03.2022	51	50,00	-	50,00

L'Ente non ha inteso fornire alcuna informazione sulle operazioni da regolarizzare.;

Si rammenta a tal proposito 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).”

Vedasi rilievo RIL 16/2022

Controlli procedure esecutive

Somme destinate da documentazione Tesoriere

Con mail del 08/06/2022 l'Organo di Revisione chiedeva informazioni e chiarimenti sulle seguenti procedure esecutive:

Somme destinate dal Tesoriere per pignoramenti presso terzi al 30/09/2021:

PetrXXXXX CXXX	15/05/2017	20.000,00
PPT D'inXXXXXXXX	12/02/2022	306,69
PPT Avv. BordXXXX	15/03/2022	984,90

L'Ente non ha fornito 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 ha richiesto di conoscere le ragioni per cui la procedura non risulti 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.

Costi del personale

Si premette che l'Ente ha in corso una duplice attività inerente la gestione del personale:

- 1) Verifica del Fondo di produttività
- 2) Approvazione del Piano triennale di fabbisogno del personale

Nel corso dell'attività di verifica di cassa non è stata acquisita alcuna informazione in merito, essendo però in corso un fitto scambio informativo con il Responsabile del Personale, che di fatto sta fornendo la documentazione necessaria a completare i controlli in merito. Si rinvia ai successivi verbali dell'Organo di Revisione.

Vincolo di destinazione fondi – anticipazione di tesoreria e fondone “Covid”

Già con PEC del 13/10/2021 si chiedevano informazioni di dettaglio in merito all'elenco dei pagamenti di cui all'anticipazione di tesoreria DL 34/2020, avvenuti dopo il 31/12/2020 (verifica rispetto obbligo di pagamento integrale). Nel corso delle operazioni verifica di cassa del IV Trimestre 2021 l'Ente ha consegnato il solo elenco delle operazioni avvenute nel 2020. Nel corso della riunione del 14/03/2022 la responsabile dell'Ufficio dichiarava d'aver liquidato alla CCDDPP l'importo complessivo dell'anticipazione per € 1.267.515,86, per come evidenza pure la comunicazione datata 6/10/2021 trasmessa all'Organo di Revisione successivamente al 14/03/2022. Non si ha evidenza che l'Ente abbia dato corso alla restituzione di € 208.115,40. Prima di questa verifica l'Ufficio non era stato in grado di consegnare all'Organo di Revisione l'elenco delle operazioni di pagamento fornitori effettuate nel 2021 a valere sull'anticipazione di liquidità, in quanto alcune operazioni risultavano ancora sospese per problemi attinenti alla correttezza del codice IBAN utilizzato per i pagamenti. Nulla è stato fornito in sede di verifica di cassa del I Trimestre 2022.

Dal consuntivo 2021 risultano fondi vincolati per emergenza Covid, di un importo peraltro diverso da quello documentato al ministero competente, ma nulla è stato prodotto per l'esecuzione di questa verifica di cassa.

Controllo Conto Corrente Postale

L'Ente ha consegnato al Revisore gli e/c dei c/c postali. Le risultanze sono per come segue:

Descrizione	Modalità utilizzo	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/03/2022
-------------	-------------------	-----------------------	-----------------------

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
Saldo conto postale N 12585899 alla data del 08/07/2022	Generico Ticket Mensa	27.166,60	31.256,50
Saldo conto postale N 1013025331 alla data del 08/07/2022	Riscossione tariffa servizio idrico	67.414,75	48.928,12
Saldo conto postale N 1013502271 alla data del 08/07/2022	TARI	2.473,27	2.310,22

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

L'Ufficio infatti non ha fornito documentazione utile alla verifica della gestione dei conti nel periodo del primo trimestre.

Non ha fornito i richiesti estratti conto. Ha invece fornito delle stampe dei soli saldi alla data del 08/07/2022, che non hanno alcuna utilità circa il controllo del rispetto della normativa sulla tesoreria unica e degli obblighi di prelievo.

Si noti che anche il Tesoriere rileva, nella documentazione consegnata per questo verbale, 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 prelievamento bancoposta.”

L'Organo di revisione aveva già richiesto il rendiconto dell'attività svolta in convenzione per verificare la corretta appostazione in bilancio del debito verso il comune di Acquappesa (Segnalazione 79/VI02)

Successivamente la materia era stata oggetto di ulteriori iniziative, assunte con Verbale n. 8/2022, con cui si formalizzava il rilievo RIL08/2022. Si procedeva quindi con richiesta istruttoria datata 14/04/2022, a fronte della quale l'Ente non forniva alcun ragguaglio. Con Verbale 11/2022 l'organo di Revisione refertava 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.

Pur volendo soprassedere sulla circostanza che l'Ufficio ha reso solo al Consiglio le informazioni che l'Organo di Revisione aveva richiesto con propria richiesta istruttoria precedente, e volendo pure sorvolare sulla genericità dei riferimenti regolamentari richiamati innanzi il Consiglio comunale (“secondo il Decreto del Ministero dell'Interno”), non può non osservarsi che il Rendiconto del 2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 28/06/2022 e, alla data odierna (trascorsi ormai i trenta giorni indicati al Consiglio Comunale) all'Organo di Revisione non è stata ancora prodotta la più volte richiesta rendicontazione.

Quanto alla gestione degli altri conti di Bancoposta, inoltre, occorre richiamare che le modalità con cui l'Ente ha deciso di fornire riscontro alle richieste istruttorie dell'Organo di Revisione per la Verifica di Cassa del I Trimestre 2022 non hanno consentito di acquisire ulteriori informazioni rilevanti:

- 1) Per la corretta registrazione sul conto 12585899 è necessario risalire alla causale dei singoli bollettini di c/c. Non tutti i bollettini sono recapitati dalle PT e tali incassi rimangono quindi sospesi per lungo tempo. L'Ufficio aveva segnalato di voler richiedere alle poste il rendiconto di tali bollettini mancanti. Nulla è stato acquisito in merito nel corso di questa verifica di cassa.
- 2) Nulla è stato acquisito nemmeno in merito alla procedura di attivazione dei pagamenti mediante PagoPA. L'Ufficio aveva riferito che la procedura è stata avviata in passato. All'Organo di Revisione non è dato sapere se tale procedura sia stata completata.

Sul tema di che trattasi l'Organo di Revisione ha 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.*

Procedura dei pagamenti

Sulla base delle evidenze emerse in sede di controlli su Rendiconto 2021, l'Organo di Revisione ha richiesto già con la propria mail del 08/06/2022 di acquisire nel corso della verifica una serie di informazioni sulla procedura in corso per l'esecuzione dei pagamenti ai fornitori.

Agli atti della verifica, però, l'Ente non ha inteso fornire alcuna informazione in merito (vedasi rilievo RIL 16/2022).

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

L'Ente ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali.

Per quanto attiene ai versamenti sulla gestione del personale, il confronto tra i prospetti sintetici mensili e gli F24 hanno prodotto le seguenti evidenze:

L'F24 delle competenze del mese di gennaio risulta pagato tempestivamente, senza alcuna anomalia rispetto al prospetto di liquidazione.

L'F24 delle competenze del mese di febbraio risulta pagato tempestivamente, senza alcuna anomalia rispetto al prospetto di liquidazione.

L'F24 delle competenze del mese di marzo risulta pagato tempestivamente, senza alcuna anomalia rispetto al prospetto di liquidazione.

Ancora una volta, non è stato invece documentato alcun versamento per ritenute di lavoro autonomo, codice tributo 104E. Il dato si ripete rispetto alle precedenti Verifiche di cassa (Segnalazione 73/VI15)

Verifica versamenti iva split payment

L'Ente non ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica dei versamenti IVA Split Payment.

Mese	Registrazioni sul capitolo 730 entrate	Pagamenti
Gennaio		
Febbraio	13.931,91	manca
Marzo	6.975,82	manca
Totale complessivo	20.907,73	

L'Ente ha consegnato una stampa mastro capitolo anno 2022 per il capitolo 730 uscita che contempla un importo "pagato" di € 38.227,64, che tuttavia non contiene alcuna indicazione sul periodo di elaborazione.

Si consideri peraltro che l'elaborazione dei pagamenti del giornale di cassa fornisce evidenza di un solo pagamento per il capitolo 730 di € 23.279,19 avvenuto in data 15/03/2022. Il movimento, corrispondente alla registrazione n. 204 del Registro di cassa uscite del 15/03/2022 riporta come causale "Regolarizzazione provvisorio di uscita per Versamento IVA / Split Payment di Febbraio 2022". L'importo pagato non corrisponde a quello liquidato nel registro di cassa entrate (come trattenuta sulle fatture fornitori corrisposte). Né coincide con la stampa del mastrino consegnata.

Per come già segnalato in precedenza, le operazioni di regolarizzazione fiscale devono essere precedute da opportune determinazioni, con l'individuazione delle cause e dei responsabili dell'adempimento regolarizzato e con l'indicazione dell'onere di regolarizzazione, che non può essere confuso con il capitolo finanziario del tributo regolarizzato (Si veda Rilievo RIL06/2021 sull'Annotazione ANN11/2021 per le segnalazioni 33/VI15, 34/VI15 e 39/VI 15 contenute nei verbali di Verifica IVA, Verbali 4 e 5 2021; Vernale 7/2022).

L'Ente ha consegnato una stampa mastro capitolo anno 2022 per il capitolo 730 entrata che contempla un importo "incassato" di € 58.489,33, che tuttavia non contiene alcuna indicazione sul periodo di elaborazione.

Considerata la dettagliata, e purtroppo ripetuta, richiesta di informazioni in merito e vista, soprattutto, l'estrema carenza e imprecisione delle informazioni rese dall'Ente, l'Organo di Revisione iscrive sul proprio registro di lavoro il seguente rilievo: RIL15/2022 - 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

Gestione IVA commerciale

All'esito della precedente verifica l'Organo di Revisione aveva annotato sui propri registri l'annotazione ANN21/2022

Nel corso della Verifica di Cassa del I Trimestre 2022 non è stata fornita alcuna ulteriore informazione.

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 08/06/2022.

All'esito dell'attività istruttoria di tale verifica si può aggiornare la tabella riepilogativa per come segue:

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
Prassi contabile IMU	Verifica stanziamento IMU 2020 (esistenza crediti residui attivi) e 2021 (importo stanziato al netto di contribuzione e ripartizione FSC)	Segnalazione n. 66/VI02	Richiesta informativa	Immediata
In sede di Riaccertamento dei residui l'Ente ha provveduto a cancellare gli stanziamenti che avevano formato oggetto della segnalazione.				

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza																				
La verifica di cui alla Segnalazione n. 66/VI02	Verificare entro il 28/02 la legittimità del residuo attivo IMU		Richiesta informativa	Immediata																				
Vedi sopra																								
Ricognizione delle attività di riscossione del ruolo emesso	verifica dello stato della riscossione del ruolo emesso con indicazione periodica di: incassi, istanze di sgravio, sgravi		Richiesta informativa	Immediata																				
<p>Nel corso della riunione del 14/03/2022 non è stato possibile acquisire le informazioni di dettaglio richieste dall'Organo di Revisione, che ha dovuto procedere a formulare una nuova richiesta di informazioni via mail. Da registro entrate si può desumere che nel primo trimestre 2022 sono occorse solo 4 operazioni di riscossione per recupero IMU, per un importo complessivo di € 6.160,54:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Num.</th> <th>Data</th> <th>T.</th> <th>Causale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12</td> <td>10/02/2022</td> <td>RE</td> <td>Regolarizzazione provvisori ICI - IMU</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>10/02/2022</td> <td>RE</td> <td>Regolarizzazione provvisori ICI - IMU</td> </tr> <tr> <td>27</td> <td>10/02/2022</td> <td>RE</td> <td>Regolarizzazione provvisori ICI - IMU</td> </tr> <tr> <td>90</td> <td>18/02/2022</td> <td>CO</td> <td>Regolarizzazione provvisori ICI-IMU 2021</td> </tr> </tbody> </table>					Num.	Data	T.	Causale	12	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU	19	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU	27	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU	90	18/02/2022	CO	Regolarizzazione provvisori ICI-IMU 2021
Num.	Data	T.	Causale																					
12	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU																					
19	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU																					
27	10/02/2022	RE	Regolarizzazione provvisori ICI - IMU																					
90	18/02/2022	CO	Regolarizzazione provvisori ICI-IMU 2021																					
Contabilizzazione anticipazione di liquidità	Verifica rimborso anticipazione liquidità	Segnalazione n. 53/VI02	Richiesta informativa	Immediata																				
<p>La documentazione consegnata dall'Ente non è completa. Sono stati indicati i pagamenti effettuati nel 2020 ma non quelli effettuati nel 2021. L'Ente si riserva procedere ai pagamenti non effettuati per carenza IBAN: solo dopo produrrà elenco completo e aggiornato dei pagamenti effettuati nel 2021. L'Ente deve ancora provvedere a rimborsare l'anticipazione non utilizzata. Nessun aggiornamento è stato fornito nel corso della verifica di cassa del I Trimestre 2022.</p>																								

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
Gestione contabile accantonamenti Fondo Contenzioso	Individuazione rischio contenzioso mediante dettaglio dei procedimenti in corso	Segnalazione n. <i>50/VI02</i>	Verifica raccolta dati (elenco cause e relazione legali). Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022
La relazione è stata fornita nell'ambito delle attività per l'approvazione del Rendiconto 2021.				
Gestione contabile anticipazione di liquidità	Verifica documentazione e corrispondenza con CCDDPP	Segnalazione n. <i>53/VI02</i>	Verifica documentazione CCDDPP Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022
Vedi sopra				
Gestione contabile risorse vincolate	– Verifica modalità di contabilizzazione entrate e spese vincolate	<i>IRR03/2021</i>	Acquisizione partitario somme vincolate Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022
Vedi sezione specifica del verbale				
Gestione contabile cassa vincolata	Costituzione registro cassa vincolata dal 01/01/2022	Segnalazione n. <i>48/VI06</i>	Richiesta informativa	Immediata

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
Vedi sezione specifica del verbale				
Gestione contabile fondi Covid	Verifica FPV da fondi Covid 2021 e 2022	Segnalazione n. 46/VI02	Richiesta informativa	Immediata
Si veda il Verbale 13/2022				
Gestione contabile fondi Covid	Controlli congruità a campione fondi Covid	Segnalazione n. 47/VI02	Richiesta informativa	Immediata
Si veda il Verbale 13/2022				
Gestione contabile Fondo Produttività	Verifica utilizzi fondo 2021 e previsioni fondo 2022	Segnalazione 45/VI17	Verifica scritture personale	Immediata
L'Ente ha in corso un'attività di verifica sul tema.				
Gestione incassi entrate proprie	Verifica regolarizzazione incassi (Pago PA)	RIL04/2021 e IRR03/2021	Richiesta informativa	Immediata

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<p>La documentazione acquisita ai fini della verifica di cassa del I trimestre 2022, analogamente a quanto avvenuto per il IV trimestre del 2021, evidenzia che l'Ente non ha modificato la propria prassi, ritenuta irregolare dall'Organo di Revisione. Avviata iscrizione Pago PA. L'Ente è di fatto fermo (Vedi ANN20/2022)</p>				
<p>Gestione indebitamento commerciale</p>	<p>Definizione procedura di tesoreria e controllo crediti commerciali</p>	<p>Segnalazione n. 49/V102</p>	<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p>L'Ente si propone di procedere per come segue: 1) Effettuare una completa ricognizione dell'indebitamento commerciale 2) Aggiornare la piattaforma ministeriale 3) Adottare un regolamento per la programmazione dei pagamenti Sul tema l'Organo di Revisione ha registrato l'annotazione ANN22/2022 Nessuna informazione è stata resa, nonostante le richieste istruttorie del 08/06/2022.</p>				
<p>entrate – TARI</p>	<p>Verificare la sollecita approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio Rifiuti</p>		<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p>L'Ente ha provveduto</p>				
<p>Spese per il Personale</p>	<p>verifica analitica dei calcoli presentati nel prospetto dei vincoli ai sensi della legge 296/2006.</p>		<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p>In corso</p>				

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
Referto Grave Irregolarità	verificare che il Consiglio Comunale prenda atto, ovvero adotti provvedimenti, in merito al Referto di Grave Irregolarità IRR03/2021, reso con Verbale dell'Organo di Revisione n. 10/2021		Richiesta informativa	Immediata
Il referto non è stato portato all'OdG del Consiglio Comunale				

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 Rilevato 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	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
			proventi da multe stradali, imposta di soggiorno e titoli cidlizi.		
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 riscontrare la ripetuta violazione della regola di prelievo periodico dai c/c.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
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
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	

Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente

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

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 (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)*

RIL12/2022: legittimità posizioni organizzative corrisposte nel 2021. Il rilievo è conseguente al mancato riscontro in sede di Verifica di cassa del I Trimestre 2022 dell'ANN19/2022, con cui si richiedeva all'Ente di chiarire la legittimità delle retribuzioni per posizioni organizzative corrisposte nel 2021 senza la prescritta valutazione del Nucleo di Valutazione.

RIL13/2022: mancata attivazione procedure PAGOPA ed eccessiva giacenza Bancoposta. Il rilievo è conseguente al mancato aggiornamento, in esede di verifica di cassa I trimestre 2022, delle informazioni circa le attività oggetto dell'ANN20/2022, con cui si chiedeva 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

RIL14/2022: mancata informativa di dettaglio sulle liquidazioni IVA 2021. Il rilievo viene formalizzato per non avere l'Ente fornito nella Verifica di Cassa del I Trimestre 2022 le informazioni sollecitate con l'annotazione ANN21/2022: *Verifichi l'ente che tra i corrispettivi del 2021, su cui si è operata la liquidazione dell'IVA, non vi siano pagamenti relativi a fatture di periodi precedenti, su cui l'IVA è stata liquidata in maniera diretta. Voglia in particolare l'Ente rendere all'Organo di Revisione l'elenco dei pagamenti effettuati per canoni idrici dai contribuenti nell'esercizio 2021.*

RIL15/2022: *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*

RIL 16/2022: L'Ente non ha fornito documentazione rilevante ai fini della completezza delle operazioni di verifica di cassa del I Trimestre 2022

ANN23/2022: *criticità nelle modalità operative di apertura dei conti a inizio di esercizio provvisorio, conseguente alla Segnalazione 70VI/11. Si segnalava all'esito della precedente Verifica di cassa che una serie di evidenze raccolte dall'Organo di Revisione inducevano lo stesso a ritenere critico il processo adottato dall'Ente per l'apertura dei conti di bilancio all'inizio di un periodo di esercizio provvisorio. Si ritiene che tale anomalia gestionale possa provocare l'anomalo utilizzo di conti di bilancio in eccesso rispetto alle previsioni autorizzate secondo normativa. Per le ragioni fin qui*

esprese l'Organo di revisione aveva consigliato di adottare a inizio periodo di esercizio provvisorio una delibera di Giunta (o una determina del responsabile competente) con l'approvazione del PEG provvisorio, coincidente con i dati del secondo periodo del bilancio triennale approvato nell'esercizio precedente. Le evidenze raccolte con i Verbali 18/2022 e 19/2022 convincono ulteriormente della necessità che l'Ente riscontri la raccomandazione dell'Organo di Revisione.

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.

Il Verbale viene chiuso in data 03/08/2022, alle ore 14:45.

Il Revisore Unico

Dott. Saverio Carlo Greco

