



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: 3/2023

Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa IV Trimestre 2022
 Verbale N: 3/2023
 Data della riunione istruttoria: 09/03/2023 Luogo: Sede revisore
 Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 19:00
 Componenti della riunione istruttoria:
 Revisore Unico

Verbale n. 3/2023 del 09/03/2023

Verbale della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2022.

L'organo di revisione ha svolto le attività necessarie per la Verifica di Cassa relativa al IV 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,

Cosenza, li 09/03/2022

L'organo di revisione

Saverio Carlo Greco




Verbale n. 3 Data 09/03/2023	OGGETTO: Verifica di Cassa IV Trimestre 2022
---------------------------------	---

VERBALE VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2022

In data 09/03/2023 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	3
Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica.....	3
Documentazione richiesta	4
Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica.....	7
Svolgimento della Verifica di Cassa	7
Giornale di cassa anno 2022	7
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria	7
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia	10
Verifica reversali e mandati	11
Precedenti verifiche di cassa	11
Corrente Verifica di cassa	11
Controllo incassi conto infruttifero	13
Somme destinate.....	14
Controllo Conto Corrente Postale	15
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali	16
Verifica versamenti iva split payment	17
Gestione IVA commerciale.....	17
Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022	18
Gestione amministrativa e contabile dell'Ente	18
Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica	23
Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente	23

Preparazione verifica di cassa

Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
02/02/2023 11:28	Organo di Revisione	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2022		Richiesta documentazione
03/02/2023 13:23	Tesoriere	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2022	Guardia P.se VERIFICA IV TRIMESTRE 2022.zip	Documentazione predisposta dal Tesoriere
06/02/2023 19:28	Organo di Revisione	Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Programmazione VerificaCassa_IV_Trim_2022.pdf	Programma Verifica e richiesta documentale
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 1013025331.pdf	Saldi e Movimenti Numero Conto: 1013025331 solo dicembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 1013502271.pdf	Saldi e Movimenti Numero Conto: 1013502271
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 1046784482.pdf	Saldi e Movimenti Numero Conto: 1046784482
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 12585899.pdf	Saldi e Movimenti Numero Conto: 12585899 solo dicembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 55056_451_0305154_20221031.pdf	Mod 56 T Ottobre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 55056_451_0305154_20221130.pdf	Mod 56 T Novembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato 55056_451_0305154_20221230.pdf	Mod 56 T Dicembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato DC-260-78F5AA62.PDF	Mandati di pagamento
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato DIC 22.pdf	F24 personale competenze dicembre 2022
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato IIIACQUISTI.pdf	Registro acquisti

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato IIILQUIDAZIONE.pdf	Liquidazione IVA
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato IVA DIC 22.pdf	F24 IVA competenza dicembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato IVANOV2022.pdf	F24 IVA competenza novembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato NOVEMBRE 22.pdf	F24 personale e autonomi competenza novembre 2022
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato OTTOBRE 22.pdf	F24 personale e autonomi competenza ottobre 2022
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato prot. 1158.2023.PDF	Lettera di riscontro
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato RiepilogoF24EP1222. pdf	Riepilogo paghe competenza dicembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato RiepilogoPerF24EP11 22.pdf	Riepilogo paghe competenza novembre
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato stampa mastro entrata Titolo 9.pdf	Mastro recupero IVA entrata
20/02/2023 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.1158 del 20-02-2023 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa IV Trimestre 2022 e richiesta documenti	Prot_Par 0001158 del 20-02-2023 - Allegato stampa mastro uscita miss. 99.pdf	Mastro recupero IVA uscit

Documentazione richiesta

Con comunicazione del 06/02/2023 l'Organo di Revisione trasmetteva il programma della verifica e richiedeva documentazione e notizie per come segue:

1) Documentazione necessaria per le verifiche ordinarie

- 1) Elenco somme vincolate di tesoreria alla data del 31/12/2022. –
- 2) Elenco somme riservate alla data del 31/12/2022. –
- 3) Modello 56T alla data del 31/12/2022 estratto dal portale Banca d'Italia. -
- 4) Estratti conto c/c postali al 31/12/2022:
- 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 ottobre, novembre e dicembre 2022
- 6) F24 quietanzato pagamento ritenute e contributi su dipendenti di ottobre, novembre e dicembre 2022
- 7) F24 quietanzato pagamento ritenute liberi professionisti dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022
- 8) prospetti riepilogativi buste paga di ottobre, novembre e dicembre 2022
- 9) Stampa mastro capitolo anno 2022 Codice di Bilancio 9.02.05.01.001 al 31/12/2022
- 10) Stampa mastro capitolo anno 2022 Codice di Bilancio 99.01-7.01.99.99.999 al 31/12/2022
- 11) Estremi Rimborso anticipazione di tesoreria DL 34/2020
- 12) Stampa registro somme vincolate
- 13) Registro acquisti IVA III trimestre 22
- 14) Registro corrispettivi IVA III trimestre 22
- 15) Registro fatture emesse IVA III trimestre 22
- 16) Registro liquidazioni III trimestre 22
- 17) Modello Certificazione Unica 2022

2) Documentazione di dettaglio sulle operazioni da verificare

Num.	Data	Num. 1	T. 2	Capit.	Art.	Totale
919	44855	5	CC	2015	2	2.921,28
1049	44896	29	CC	2015	2	150,00
941	44859	29	CC	2015	0	1.300,11
1027	44894	29	CC	2015	0	1.263,96
1113	44909	29	CC	2015	0	582,76
1123	44910	29	CC	2015	0	359,19
1133	44910	29	CC	2015	0	359,19
928	44858	29	CC	10	6	1.020,91
918	44855	5	CC	10	70	4.372,33
1219	44923	29	CC	10	73	328,65
1020	44893	29	CC	10	11	1.986,97
1102	44909	29	CC	10	10	1.001,37
1196	44918	365	AL	30	0	2.594,72
1178	44917	282	DET	96	0	146,40
1003	44881	318	DET	70	0	435,00
1177	44917	296	DET	70	0	1.925,00
1192	44918	296	DET	70	0	1.320,00
1206	44923	364	AL	70	0	163,11
1210	44923	364	AL	70	0	938,00
1155	44915	341	DET	97	0	366,80
937	44859	29	CC	113	0	260,30
1063	44896	29	CC	113	0	1.324,80
1084	44909	29	CC	113	0	220,80
1211	44923	364	AL	958	0	4.562,00
979	44873	261	AL	138	0	875,47
1145	44911	1	DET	138	0	1.275,94
1236	44926	374	DET	138	0	423,00
1239	44926	375	AL	138	0	673,05
1242	44926	375	AL	138	0	41,40
1245	44926	375	AL	138	0	75,90
1249	44926	375	AL	138	0	3.174,01
1162	44916	350	DET	955	0	500,00
1194	44918	359	DET	955	0	2.200,00
1159	44916	326	DET	402	0	2.000,00
1165	44916	350	DET	194	0	500,00
1034	44894	29	CC	1255	0	929,77
1039	44894	335	AL	1255	0	559,35
1229	44926	29	CC	150	0	53.009,82
1007	44889	324	DET	64	0	13.420,00
980	44876	306	DET	98	0	1.433,50
924	44855	298	DET	949	0	15.000,00
1227	44926	29	CC	2924	0	75.613,44

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

- 1) Indicatore dei pagamenti 2022
- 2) Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica
- 3) Cassa Vincolata
- 4) Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022

Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica

Il Programma della verifica recapitato in data 06/02/2023 conteneva anche una sezione dedicata agli argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica che, giova ricordarlo, si era conclusa con la contestazione di una Grave Irregolarità Gestionale 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:

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 31/12/2023, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 03/02/2023, risulta elaborato fino alla pagina 64 di 64 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1274 del 31/12/2022, di Euro 4.614,39.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 31/12/2022, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 03/02/2023, risulta elaborato fino alla pagina 63 di 63 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1255 del 31/12/2022, di Euro 33,66.

Come d'uso, nella comunicazione del programma della verifica il Revisore ha fornito la sua disponibilità ad operare in collaborazione con la Responsabile del Settore Finanza, offrendoLe di "indicare la data ultima entro cui contava di consegnare la documentazione richiesta e un paio di date utili per la riunione istruttoria necessaria allo svolgimento delle opportune attività di approfondimento". Nella risposta pervenuta al sottoscritto Revisore in data 20.02.2023, protocollo n. 1158, nessuna disponibilità è stata offerta per la riunione istruttoria necessaria al migliore svolgimento dell'attività di verifica periodica. Sulla base di quanto occorso in occasione dell'ultima verifica, l'Organo di Revisione ha ritenuto controproducente insistere nella disponibilità offerta, procedendo alla verifica nell'unica modalità consentita dall'Ente, quella documentale.

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. 1274 del 31/12/2022	Euro		2.538.632,95
Pagamenti fino al mandato n. 1255 del 31/12/2022	Euro		2.620.882,86
Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 31/12/2022		Euro	1.594.689,68

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 Mediocraati giunta al sottoscritto Revisore a mezzo PEC in data 03/02/2022 (Message-ID: opec21004.20230203132233.14447.749.1.62@pec.actalis.it X-Riferimento-Message-ID: <RPI7PI\$42FF57803E2B3CECCAF0AADF2DE90C2B@actaliscertymail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 31/12/2022 di Euro **1.594.689,68**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.676.939,59	+

RISCOSSIONI		2.538.632,95	
Riscossioni	2.538.632,95		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00		+
PAGAMENTI		2.620.882,86	-
Pagamenti	2.620.882,86		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022		1.594.689,68	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2022	1.594.689,68	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	0,00	+
Reversali da riscuotere	0,00	-
Mandati da pagare	0,00	
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.594.689,68	=

Agli atti della verifica l'Istituto Tesoriere 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 prelievo bancario. L'Istituto Tesoriere espone inoltre le seguenti evidenze circa la disponibilità di cassa.

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 31.12.2022	Importo
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)	0,00
Anticipazione utilizzata al 31.12.2022	0,00
Saldo del Tesoriere al 31.12.2022	1.594.689,68
Somme vincolate al 31.12.2022	-948.499,86
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2022	
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2022	
Somme riservate al 31.12.2022 di cui Pignoramenti Euro -34.582,82	-34.582,82
Disponibilità al 31.12.2022	611.607,00

Le somme riservate al 31/12/2022 si riferiscono per l'importo di € 34.582,82 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. Si ricorda che 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". L'Ente quindi non ha reso possibile alcuna verifica allora, per come si è sottratto alla verifica anche in questa occasione.

Non è quindi possibile verificare la quadratura dell'importo dichiarato dal Tesoriere a titolo di somme riservate e vincolate con il dato contabile di dettaglio 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 contemplava saldi complessivi non quadrabili con il dato fornito dal Tesoriere al 31/03/2022. Il dato complessivo rappresentato al 08/07/2022 non era quadrabile nemmeno con i dati forniti dal Tesoriere alla data del 30/06/2022.

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 contestava 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 e III 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.

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 31/12/2022 fornito dall'Ente.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	366.167,93	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.328.245,90	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2022		

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 31/12/2022	1.694.413,83	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31/12/2022	97.105,40	+
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2022 contabilizzati dal Tesoriere dopo il 31.12.2022	2.618,75	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.594.689,68	=

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.

Si noti che il totale delle somme disponibili sul conto infruttifero, cui ordinariamente confluiscono le somme vincolate, non coincide in alcun modo con il dato delle partite vincolate dichiarate dall'Ente e riportato dal Tesoriere. Si consideri pure che la registrazione, ad opera di Bankitalia, sul conto infruttifero di uscite correnti come il pagamento di ritenute, contributi e IVA potrebbe indicare il temporaneo esaurimento della cassa libera, per come calcolata da Bankitalia. L'ostinata volontà di sfuggire al confronto con l'Organo di Revisione e di eludere le richieste in merito, finora mostrata dall'Ente, inducono a ritenere che sia alto il rischio che le evidenze contabili fornite dall'Ente sulla gestione delle somme vincolate manifestino una grave criticità.

Verifica reversali e mandati

Precedenti verifiche di cassa

In occasione della verifica di cassa del III Trimestre 2022, l'Organo di Revisione aveva formalizzato le seguenti richieste di chiarimenti:

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

L'Ente non ha fornito alcun chiarimento.

Corrente Verifica di cassa

Per la corrente verifica di cassa l'Organo di Revisione ha selezionato una serie di operazioni su cui ha chiesto la necessaria documentazione all'Ente. L'Ente ha fornito la seguente documentazione:

Num.	Data	Num._1	T._2	Capit.	Art.	Totale	Documentazione fornita
919	44855	5	CC	2015	2	2.921,28	Mandato
1049	44896	29	CC	2015	2	150,00	Mandato
941	44859	29	CC	2015	0	1.300,11	Mandato
1027	44894	29	CC	2015	0	1.263,96	Mandato
1113	44909	29	CC	2015	0	582,76	Mandato
1123	44910	29	CC	2015	0	359,19	Mandato
1133	44910	29	CC	2015	0	359,19	Mandato
928	44858	29	CC	10	6	1.020,91	Mandato
918	44855	5	CC	10	70	4.372,33	Mandato
1219	44923	29	CC	10	73	328,65	Mandato

1020	44893	29	CC	10	11	1.986,97	Mandato
1102	44909	29	CC	10	10	1.001,37	Mandato
1196	44918	365	AL	30	0	2.594,72	Mandato
1178	44917	282	DET	96	0	146,40	Mandato
1003	44881	318	DET	70	0	435,00	Mandato
1177	44917	296	DET	70	0	1.925,00	Mandato
1192	44918	296	DET	70	0	1.320,00	Mandato
1206	44923	364	AL	70	0	163,11	Mandato
1210	44923	364	AL	70	0	938,00	Mandato
1155	44915	341	DET	97	0	366,80	Mandato
937	44859	29	CC	113	0	260,30	Mandato
1063	44896	29	CC	113	0	1.324,80	Mandato
1084	44909	29	CC	113	0	220,80	Mandato
1211	44923	364	AL	958	0	4.562,00	Mandato
979	44873	261	AL	138	0	875,47	Mandato
1145	44911	1	DET	138	0	1.275,94	Mandato
1236	44926	374	DET	138	0	423,00	Mandato
1239	44926	375	AL	138	0	673,05	Mandato
1242	44926	375	AL	138	0	41,40	Mandato
1245	44926	375	AL	138	0	75,90	Mandato
1249	44926	375	AL	138	0	3.174,01	Mandato
1162	44916	350	DET	955	0	500,00	Mandato
1194	44918	359	DET	955	0	2.200,00	Mandato
1159	44916	326	DET	402	0	2.000,00	Mandato
1165	44916	350	DET	194	0	500,00	Mandato
1034	44894	29	CC	1255	0	929,77	Mandato
1039	44894	335	AL	1255	0	559,35	Mandato
1229	44926	29	CC	150	0	53.009,82	Mandato
1007	44889	324	DET	64	0	13.420,00	Mandato
980	44876	306	DET	98	0	1.433,50	Mandato
924	44855	298	DET	949	0	15.000,00	Mandato
1227	44926	29	CC	2924	0	75.613,44	Mandato

Quanto al mandato 919 si fa notare che trattasi di una operazione di regolarizzazione per il pagamento dei contributi CPDEL. Si richiama che le operazioni di regolarizzazione dei versamenti fiscali e contributivi, quando comportano oneri aggiuntivi a quelli previsti a scadenza devono essere disposti con specifica determina e individuazione di eventuali responsabilità per l'aggravio di spesa.

Quanto al mandato 1049 si osserva che l'Ente continua ad utilizzare, per la gestione contabile del personale LSU stabilizzato, i conti finanziari predisposti per il personale dipendente, piuttosto che quelli specificamente destinati ad accogliere le registrazioni riguardanti la quota LSU in carico all'Ente. Tale rilievo è stato già formalizzato nelle precedenti verifiche senza alcun riscontro.

Mandato 941. Si veda osservazione mandato 1049.

Mandato 1027. Si veda osservazione mandato 1049.

Mandato 1113. Si veda osservazione mandato 1049. Il mandato di che trattasi, inoltre, è relativo alla corresponsione di arretrati ma è stato assunto nella gestione di competenza. Trattasi quindi di un debito fuori bilancio gestito in difformità dalla normativa specifica.

Mandato 1123. Si veda osservazioni mandato 1113.

Mandato 1133. Si veda osservazioni mandato 1113.

Mandato 928. Trattasi della liquidazione di una indennità di posizione avvenuta prima della costituzione del relativo fondo. Si veda il precedente verbale dell'Organo di Revisione n. 36/2022.

Mandato 918. Si veda osservazioni mandato 919.

Mandato 1219. Si veda osservazioni mandato 919.

Mandato 1102. Si veda osservazione mandato 1113

Mandato 937. Le indennità agli amministratori vengono contabilizzate su un unico conto denominato "Indennità di carica sindaco".

Mandato 1063. Si veda osservazione mandato 937.

Mandato 979. Si tratta del pagamento di un legale in conto residui per competenze relative ad una causa del 2018 per una fattura del 2021. Si rileva la riemersione di una prassi contabile erronea, già più volte segnalata, riguardo il mancato accantonamento al FPV delle competenze legali impegnate ma non maturate.

Mandato 1145. Fa riferimento al pagamento di competenze maturate a favore di un legale nell'ambito di un giudizio di ottemperanza avanti il TAR. Posto che la materia è stata oggetto di un Referto per Grave Irregolarità (vedasi Verbale n. 33/2022), si fa presente che il pagamento è avvenuto in conto competenza per una spesa impegnata e liquidata nel 2018. Tale spesa non è stata però inserita nell'elenco dei residui al 31/12/2018 e la partita contabile è stata poi regolarizzata con delibera di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e assestamento. Già in quella sede si evidenziava che il riconoscimento del debito fuori bilancio era avvenuto senza la verifica dell'utilità della spesa per l'ente. Considerando la vicenda contabile di questa partita, non c'è dubbio che il ritardo nel pagamento, e il conseguente aumento della spesa per effetto delle procedure giudiziali di recupero, è avvenuto per una chiara responsabilità amministrativa del Settore finanziario che, avendo omesso la partita nell'elenco dei residui al 31/12/2018 ha di fatto bloccato ingiustificatamente il pagamento delle spese di che trattasi.

Mandato 1007. Il mandato fa riferimento ad un pagamento in conto residui 2021 per lavori di manutenzione straordinaria e gestioni impianti depurazione. L'elenco dei residui al 31/12/2021 non contempla alcuna partita a carico del fornitore, ma solo degli stanziamenti generici. La fattura pagata, peraltro è stata emessa in data 03/10/2022.

Mandato 924. Il mandato fa riferimento ad un pagamento in conto residui 2021 per prestazioni relative alla raccolta dei rifiuti. L'elenco dei residui al 31/12/2021 non contempla alcuna partita a carico del fornitore, ma solo degli stanziamenti generici.

Controllo incassi conto infruttifero

Movimento Modello 56T del 28.10.2022. Incasso di € 1.957,63. Nessuna corrispondenza nel Registro di cassa.

Movimento Modello 56T del 08.11.2022. Incasso di € 5.783,14. Reversale 1057 del 09/12/2022: Regolarizzazione provvisorio per acconto elezioni politiche 25.09.2022. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 14.11.2022. Incasso di € 5.949,04. Reversale 971 del 16/11/2022: Regolarizzazione provvisorio per contributo Regionale L.R.15/2008 n. 8 lpu. Registrata come partita vincolata n. 971.

Movimento Modello 56T del 16.11.2022. Incasso di € 1.151,21. Nessuna corrispondenza nel Registro di cassa.

Movimento Modello 56T del 30.11.2022. Incasso di € 11.144,09. Reversale 1233 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per contributi ministeriale continuazione dei servizi. Non registrata come partita vincolata

Movimento Modello 56T del 07.12.2022. Incasso di € 8.000,00. Reversale 1228 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio contributo manutenzione strade marciapiedi. Registrata come partita vincolata 1073.

Movimento Modello 56T del 13.12.2022. Incasso di € 3.859,53. Reversale 1237 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per contributo pasti personale scolastico AF 2022. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 14.12.2022. Incasso di € 17.782,02. Reversale 1262 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio contributo per intervento sui comuni anno 2022. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 19.12.2022. Incasso di € 20.000,00. Reversale 1210 del 22/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio incasso spese servizio Segreteria Convenzione comune di Grimaldi. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 20.12.2022. Incasso di € 1.846,14. Reversale 1238 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per Restituzione AGES 2022. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 21.12.2022. Incasso di € 7.673,12. Reversale 1239 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per incremento Fondo Solidarieta comunale. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 21.12.2022. Incasso di € 3.475,44. Reversale 1240 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per incremento Fondo Solidarieta comunale comma 449 D Octies trasporto scolastico. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 21.12.2022. Incasso di € 1.595,73. Reversale 1241 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisori per incremento Fondo Solidarieta comunale per comuni montani. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 21.12.2022. Incasso di € 10.061,36. Reversale 1261 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio di uscita per liquidazione sussidi ed ore integrative saldo anno 2022 LR 15/2008. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 22.12.2022. Incasso di € 1.473,00. Nessuna corrispondenza nel Registro di cassa.

Movimento Modello 56T del 22.12.2022. Incasso di € 1.434,00. Nessuna corrispondenza nel Registro di cassa.

Movimento Modello 56T del 22.12.2022. Incasso di € 5.094,45. Reversale 1242 del 31/12/2022: Regolarizzazione provvisori per trasferimenti ministeriali per la continuazione dei servizi. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 23.12.2022. Incasso di € 5.423,69. Reversale 1245 del 31/12/2022: Regolarizzazioni provvisorio per trasferimento compensativo Tosap Attivita Turistiche. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 27.12.2022. Incasso di € 2.365,85. Reversale 1265 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio per incremento indennita dei sindaci. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 28.12.2022. Incasso di € 4.487,08. Reversale 1266 del 31/12/2022: Regolarizzazione Provvisorio per contributo da trasferimento compensativo IMU DL 102/2013 art 3. Non registrata come partita vincolata.

Movimento Modello 56T del 28.12.2022. Incasso di € 50.000,00. Nessuna corrispondenza nel Registro di cassa.

Per valutare le registrazioni operate, l'Organo di Revisione necessita di una serie di informazioni che devono essere assunte in contraddittorio con l'Ufficio competente. Purtroppo, la volontà sistematica mostrata dall'Ente di sottrarsi all'attività istruttoria *in situ* e in contraddittorio non consente di acquisire informazioni utili a ritenere che sia puntuale e conforme la gestione delle partite vincolate, su cui peraltro viene sistematicamente negata la produzione della documentazione richiesta dall'Organo di Revisione.

Somme destinate

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 tre 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 gravi difficoltà di collegamento e funzionamento dei diversi uffici interessati alla spesa, che tuttavia non possono giustificare l'omessa informativa di che trattasi all'Organo di Revisione.

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.

Dalla documentazione fornita dal Tesoriere emerge che è ancora iscritto tra le somme destinate un pignoramento presso terzi di € 20.000,00 risalente al 15.05.2017 ed un pignoramento di € 14.582,82 risalente al 31.03.2022.

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 31/12/21	Importo al 31/03/22	Importo al 30/06/22	Importo al 30/09/22	Importo al 31/12/22
Saldo registro c/c postale						
Saldo conto postale N 1046784482 alla data del 08/07/2022 -	Contravvenzion i codice della strada	11.399,02	12.933,49	Nd	23.053,40	15.739,48
Saldo conto postale N 12585899 alla data del 08/07/2022	Generico Ticket Mensa	27.166,60	31.256,50	Nd	38.892,05	25.329,45
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	114.457,14
Saldo conto postale N 1013502271 alla data del 08/07/2022	TARI	2.473,27	2.310,22	Nd	2.263,24	2.193,33

Si specifica che l'Ente non ha fornito i richiedi e/c, ma gli elenchi "saldi e movimenti" del solo mese di dicembre.

Si ricorda che già nella precedente verifica era emerso che, fatta eccezione per il conto 1013502271, l'elaborazione consegnata era incompleta. In particolare:

- Per il conto 1046784482 erano 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 era presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.
- Per il conto 12585899 erano 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 era presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.
- Per il conto 1013025331 erano 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 era presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.

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 trimestre.

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 prelevamento bancoposta.”

Circa il conto postale N 1046784482, dedicato alla riscossione delle contravvenzioni stradali, 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.

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 istruttorio 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. Veniva quindi refertata la Grave Irregolarità dell’impedito controllo con Verbale n. 32/2022.

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:

- **Non è stata fornita la Liquidazione degli stipendi del mese di ottobre e non è stato quindi possibile verificare la correttezza degli importi versati.**
- Nella busta paga di dicembre sono presenti voci di spesa relative agli anni precedenti ma registrate per competenza; Per lo stesso adempimento sono state rilevate le seguenti incongruenze:
 - La voce “3982 Recupero Credito Fiscale DL 3/2020” del prospetto di liquidazione delle paghe non sembra avere un corrispettivo importo a credito nell’F24;
 - Le voci a credito del modello F24 “Regioni 160E” e “Enti Locali 161E non sembra corrispondere alle voci a credito esposte nell’F24;

- La voce INPS/INPDAP P608 del modello F24 reca importo non allineato con le voci corrispondenti del Prospetto di liquidazione.
- Si raccomanda una verifica del versamento effettuato per la competenza del mese di dicembre.
- Si è verificato che i pagamenti degli F24 nei mesi di novembre e dicembre sono stati effettuati in addebito al conto fruttifero dell'Ente, mentre il versamento di ottobre è stato effettuato in parti sul conto infruttifero e in parte sul conto fruttifero:

Mese	Data movimento	Conto fruttifero	Conto infruttifero	Totale
Ottobre	14/11/2022	4.918,48	13.596,04	18.514,52
Novembre	12/12/2022	20.962,12		20.962,12
Dicembre	29/12/2022	51.295,45		51.295,45
- Si è rilevato che per i mesi di ottobre e dicembre sono state liquidate e pagate ritenute per lavoro autonomo.

Verifica versamenti iva split payment

L'Ente elude sistematicamente la richiesta di consegna delle quietanze di pagamento F24 per la verifica dei versamenti IVA Split Payment; produce invece delle deleghe di pagamento che recano date quasi mai coincidenti con le registrazioni del tesoriere.

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

- Ottobre, ritenute € 2.980,96, **delega F24: non prodotta**. Registro di cassa uscite non significativo perché la registrazione è stata operata in via di regolarizzazione in data 10/01/2023; Il modulo T56 di Bankitalia evidenzia un versamento effettuato in data 08/11/2022 per un importo difforme da quello registrato in entrata, pari ad € 5.379,08. Si consideri che l'uscita per pagamento IVA viene addebitata per gran parte sul conto infruttifero
- Novembre, ritenute € 6.710,76, delega F24 datata 05/12/2022 € 7.789,15. Registrazione mandato n. 1225 del 31/12/2022 per € 7.779,15, caricato in data 12/01/2023. Registrazione Bankitalia datata 07/12/2022; addebitato il conto fruttifero integralmente.
- Dicembre, ritenute € 10.919,77, delega F24 datata 23/12/2022 € 10.029,70. Registrazione mandato n. 1226 del 31/12/2022 per € 10.029,70, caricato in data 10/01/2023. Registrazione Bankitalia datata 28/12/2022; addebitato il conto fruttifero integralmente.

Si rileva che i dati contabili non consentono, la verifica del puntuale adempimento dell'obbligo di versamento dell'IVA in regime di Split Payment. L'unico strumento utile allo scopo, rappresentato dall'esibizione della quietanza di pagamento, facilmente estraibile dal cassetto fiscale dell'Ente, viene purtroppo sistematicamente omesso dalla documentazione presentata, se pur puntualmente richiesto dall'Organo di Revisione.

I dati contabili manifestano comunque un certo disordine nella gestione dell'IVA Split Payment. In particolare:

- 1) I versamenti dei mesi ottobre, novembre e dicembre non sembrano corrispondere al dato delle trattenute operate in sede di pagamento a fornitori.
- 2) I versamenti sono operati, almeno per i pagamenti effettuati nei mesi di agosto, settembre, ottobre e novembre, in addebito del conto infruttifero di Bankitalia, su cui generalmente confluiscono le risorse con destinazione di vincolo. Purtroppo, la volontà sistematica mostrata dall'Ente di sottrarsi all'attività istruttoria *in situ* e in contraddittorio non consente di acquisire informazioni utili a ritenere che sia puntuale e conforme la gestione dei versamenti IVA da Split Payment.

Gestione IVA commerciale

L'ente ha fornito la liquidazione IVA commerciale III Trimestre 2022 con importo a credito pari ad € 7.519,12.

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 06/02/2023.

Nel corso delle attività di Verifica di cassa IV Trimestre 2022 non è stato possibile acquisire alcuna informazione utile all'aggiornamento della citata tabella riepilogativa, vista l'indisponibilità della Responsabile del Settore Finanziario a tenere una seduta istruttoria presso l'Ente, nel corso della quale l'Organo di Revisione avrebbe potuto acquisire le informazioni necessarie.

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 dei 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

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
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
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 determine 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	

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
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	
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 PAgPA 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	

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
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	
RIL21/2022	Verbale 36/2022	Gestione personale	Corrisposte indennità di posizione senza la previa costituzione del Fondo	Verbale 36/2022	

Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica

Considerato l'esito delle ultime verifiche di cassa, che ha dimostrato, in ultimo con l'episodio occorso in data 07/12/2022, quando la Responsabile del Settore Finanziario si è rifiutata di consentire l'accesso agli atti richiesto dal Revisore, riservandosi di evadere in via documentale le informazioni richieste e provvedendo successivamente in maniera incompleta e impeditiva delle verifiche necessarie alla chiusura della verifica di cassa, l'Organo di Revisione ha ritenuto di non dovere ulteriormente attendere per la redazione del presente verbale.

Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente

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

- RIL11/2022: si rinnova la volontà dell'Ente di impedire il controllo della dinamica della 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 ha ancora fornito il Modello di Comunicazione Unica del periodo 2021, 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 ottobre 2022 l'Ente non ha documentato il corretto pagamento delle 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.

- 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.
- RIL01/2023: utilizzo conto infruttifero per pagamenti correnti. Sia i pagamenti delle ritenute sul personale dipendente che quelli dell'IVA da Split Payment sono stati effettuati, nel corso del 2022 in addebito del conto infruttifero di Tesoreria. Nessuna informazione è possibile dedurre dalla documentazione in atti circa la conformità di tale circostanza.
- RIL02/2023: riconoscimento di un debito fuori bilancio per la copertura di una spesa che era stata già impegnata e liquidata nel 2018 ma che era stata omessa nell'elenco dei residui passivi al 31/12/2018. La spesa peraltro è divenuta più onerosa per effetto del comportamento negligente dell'Ente, che ha atteso il provvedimento del commissario ad Acta, nominato nell'ambito di un giudizio di ottemperanza avanti il TAR, per regolarizzare il pagamento, pur manifestando nella propria contabilità un'ingente disponibilità di cassa. In effetti questa sembra essere una prassi gestionale dell'Ente che, pur dichiarando ampie disponibilità di cassa, attende che i pagamenti vengano disposti dall'autorità giudiziaria, con ingente spreco di risorse economiche e, soprattutto, riconoscendo debiti fuori bilancio senza le necessarie verifiche imposte dalla legge.

Il Verbale viene chiuso in data 09/03/2022, alle ore 19:00.

Il Revisore Unico

Dott. Saverio Carlo Greco

