



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: 20/2021

1

Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa II trimestre 2021  
Verbale N: 20/2021  
Data della riunione istruttoria: 28/12/2021 Luogo riunione Sede revisore  
Ora Inizio seduta: 10:00 Ora Fine seduta: 18:30  
Componenti della riunione istruttoria:  
Revisore Unico

VERBALE N. 20/2021

# VERBALE VERIFICA DI CASSA III trimestre 2021

In data 28/12/2021 alle ore 10:00, presso *la propria sede*, il *Revisore Unico*, nella persona del Dr. Saverio Carlo Greco ha proceduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

## Sommario

Comunicazioni istruttorie e preparatorie.....	2
Documentazione Acquisita .....	2
Esito precedenti Verifiche di Cassa .....	3
Svolgimento della Verifica .....	4
Giornale di cassa anno 2021 .....	5
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria .....	5
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia .....	7
Verifica reversali e mandati .....	8
Vincolo di destinazione fondi .....	9
Controllo Conto Corrente Postale .....	11
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali .....	12
Verifica versamenti iva split payment .....	12
Gestione amministrativa e contabile dell'Ente .....	12
Esito della Verifica.....	12



## Comunicazioni istruttorie e preparatorie

Ai fini della migliore organizzazione e preparazione della Verifica di Cassa del presente verbale sono intervenute le seguenti comunicazioni:

PEC inviate dal Revisore:

1. PEC inviata dal Revisore all'Ente in data 13/10/2021 ad oggetto "VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2021".
2. PEC inviata dal Revisore all'Ente in data 26/10/2021 ad oggetto: "R: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2021" per fissare una nuova data delle operazioni di verifica.
3. PEC di sollecito inviata dal Revisore all'Ente in data 08/11/2021 ad oggetto "R VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2021".
4. PEC di sollecito inviata dal Revisore all'Ente in data 15/11/2021 ad oggetto "R VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2021", per confermare programmazione delle attività di Verifica per giorno 17/11/2021

PEC inviate dal Tesoriere

- 1) Comunicazione ad oggetto: "COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2021", del 08/10/2021, con cui il Tesoriere inviava i dati di propria competenza, corredati dei necessari allegati.

PEC inviata dall'Ente

1. PEC ricevuta dal Revisore in data 25/10/2021, con cui il responsabile dell'Ente si dichiarava impossibilitato a partecipare ai lavori di verifica nella data individuata dall'Organo di Revisione nella comunicazione del 13/10/2021.
2. la PEC ricevuta dal Revisore in data 08/11/2021, con cui il responsabile dell'Ente trasmetteva una serie di documenti richiesti dall'Organo di Revisione, riservandosi di produrre la parte residua non ancora trasmessa.

Mail inviata dall'Organo di Revisione:

1. Mail del 17/11/2021 con richiesta chiarimenti riguardo ad operazioni contabili.

## Documentazione Acquisita

Documenti consegnati dal Tesoriere via PEC del 08/10/2021

1. "TE49 Mandati Guardia",
2. "TE48 Provvisori Guardia",
3. "TE44 reversali Guardia",
4. "TE33 VECA Guardia",
5. "Allegati".
6. Documenti provenienti dall'Ente:
  - a. giornale di cassa entrate al 30/09/2021,
  - b. giornale di cassa uscite al 30/09/2021,
  - c. riepilogo di cassa 30/09/2021.

Documenti consegnati dall'Ente via PEC

Richiesta	File consegnato	Data	Contenuto
1) Elenco somme vincolate di tesoreria alla data del 30/09/2021.	Non consegnato		
2) Elenco somme riservate alla data del 30/09/2021.	Non consegnato		
3) Modello 56T alla data del 30/09/2021 estratto dal portale Banca d'Italia.			
	55056_451_0305154_20210730.pdf	25/10/2021	MOD 56 Luglio
	55056_451_0305154_20210831.pdf	25/10/2021	MOD 56 Agosto
	55056_451_0305154_20210930.pdf	25/10/2021	MOD 56 settembre
4) Estratti conto c/c postali al 30/09/2021:			
i. conto postale N 1046784482	1046.pdf	25/10/2021	Saldo conto IT 12 N 07601 16200 001046784482
ii. conto postale N 12585899	125858.pdf	25/10/2021	Saldo conto IT 81 O 07601 16200 000012585899
iii. conto postale N 1013025331	10130.pdf	25/10/2021	Saldo conto IT 52 V 07601 16200 001013025331
iv. conto postale N 1013502271	10135.pdf	25/10/2021	Saldo conto IT 41 G 07601 16200 001013502271
5) F24 quietanzato pagamento IVA Split Payment dei mesi di luglio, agosto e settembre 2021			
	F24ep iva luglio21.pdf	25/10/2021	F24 IVA Luglio
	F24 iva agosto 21.pdf	25/10/2021	F24 IVA Agosto
	IVA sett 21.pdf	25/10/2021	F24 IVA Settembre
6) F24 quietanzato pagamento ritenute e contributi su dipendenti dei mesi di luglio, agosto e settembre 2021			
7) F24 quietanzato pagamento ritenute liberi professionisti dei mesi di luglio, agosto e settembre 2021			
	F24ep luglio 21.pdf	25/10/2021	F24 ritenute e contributi Luglio
	F24agosto21.pdf	25/10/2021	F24 ritenute e contributi agosto
	F24contsettem2021.pdf	25/10/2021	F24 ritenute e contributi settembre
8) prospetti riepilogativi buste paga dei mesi di luglio, agosto e settembre 2021			
	s luglio21.pdf	25/10/2021	Riepilogo paghe luglio 2021
	agosto 21.pdf	25/10/2021	Riepilogo paghe agosto 2021
	RiepilogoPerF24Ep0921.pdf	25/10/2021	Riepilogo paghe settembre 2021
9) Stampa mastro capitolo anno 2021 Codice di Bilancio 9.02.05.01.001	entrata mastro.pdf	25/10/2021	Stampa mastro capitolo 730
10) Stampa mastro capitolo anno 2021 Codice di Bilancio 99.01-7.01.99.99.999	mastro uscite.pdf	25/10/2021	Stampa mastro capitolo 730
11) Elenco dei pagamenti di cui all'anticipazione di tesoreria DL 34/2020, avvenuti dopo il 31/12/2020 (verifica rispetto obbligo di pagamento integrale)	Non consegnato		
12) Stampa registro somme vincolate	Non consegnato		
13) Registro acquisti IVA II e III trimestre	ACQUISTI II(1).PDF	08/11/2021	Registro IVA II Trimestre
14) Registro corrispettivi IVA II e III Trimestre	CORRISPETTIVI II(1).PDF	08/11/2021	Registro corrispettivi II Trimestre
15) Registro fatture emesse IVA II e III trimestre	Non consegnato		
16) Registro liquidazioni II e III Trimestre	LIQUIDAZIONE II (1).pdf	08/11/2021	Liquidazione IVA II Trimestre
17) Certificazione Unica 2020 (corredata di ricevuta di trasmissione)	Cu2021GuardiaSinteticoDipendenti.pdf	08/11/2021	Certificazione Unica 2021 dipendenti
18) Dichiarazione IRAP 2020 (corredata di ricevuta di trasmissione)	IRAP 2020 (1).pdf	08/11/2021	Modello Irap 2021
	LIPE II (1).pdf	08/11/2021	LIPE II Trimestre

## Esito precedenti Verifiche di Cassa

Viene richiamato l'esito della precedente verifica:

Le attività di verifica di cassa fin qui svolte da parte di questo Organo di Revisione hanno prodotto una serie di segnalazioni, annotazioni e rilievi particolarmente significativi.

Si vuole prima di tutto richiamare il Rilievo RIL05/2021 in materia di Organizzazione dei processi amministrativi, annotato dal revisore in occasione della Verifica di Cassa del IV Trim 2020, con cui si notava 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 una serie di gravi disfunzioni. 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.

L'Ente non ha ad assunto le misure suggerite dall'Organo di Revisione né alcuna altra misura tesa rimuovere la criticità organizzativa ci che trattasi e, anzi, successivamente alla formalizzazione del rilievo si sono verificate una serie ulteriori, gravi, disfunzioni:

1) la documentazione fornita per la verifica di cassa del II trimestre 2021 è stata resa gravemente lacunosa e parziale; e, soprattutto, indicava che l'Ente avesse mancato di assumere i dovuti provvedimenti a seguito dell'emanazione del rilievo RIL01/2021 in occasione della Verifica di Cassa del IV Trim 2020, con cui si chiedeva 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.

2) La documentazione consegnata con riferimento agli estratti conto dei c/c Bancoposta dimostrava che nel I Trimestre 2021 non è stato rispettato l'obbligo di prelievo periodico dal conto corrente postale. Il Revisore aveva raccomandato con il RIL03/2021 l'assolvimento dell'obbligo di prelievo quindicinale, nelle more di una, già raccomandata, correzione del regolamento di contabilità.

3) La tempestività nella registrazione delle operazioni contabili mostrava nella verifica di cassa del II trimestre una regressione piuttosto che un miglioramento confermando l'appropriatezza del rilievo RIL04/2021, formalizzato nel corso della precedente verifica di cassa.

4) Nessuna documentazione era stata resa al Revisore Unico in relazione al Rilievo RIL02/2021 circa il completamento dei pagamenti ai fornitori a valere sull'Anticipazione DL 34/2020.

Di tutte le criticità fin qui esposte il Revisore Unico aveva illustrato il potenziale di rischio nel corso di una riunione tenuta nella sede comunale in data 14 aprile 2021 alla presenza del Segretario Comunale, del Sindaco, dei responsabili dei diversi Settori, del Presidente del Consiglio Comunale e di una parte della Giunta.

Per le ragioni finora esposte, l'Organo di Revisione ha ritenuto quindi doveroso refertare il Consiglio Comunale sulla grave difficoltà operativa riscontrata nei processi amministrativi e contabili dell'Ente, e più volte segnalata ai vari livelli amministrativi, che, oltre a produrre l'effetto di rendere difficile l'attività informativa richiesta dall'Organo di Revisione in tempi congrui, di fatto ostacolando l'attività istituzionale, produce anche disfunzioni quali le anomalie segnalate in materia di

- tempestività e completezza delle correnti operazioni di registrazione contabile, con effetti sul livello di confidenza sulla veridicità dei documenti di bilancio;
- assolvimento negli obblighi di tesoreria unica e tempestività dei pagamenti, con evidenti rischi di danno erariale;
- assolvimento negli obblighi contabili in materia di somme vincolate, con conseguenti rischi di regolarità contabile;
- assolvimento degli obblighi IVA

L'Organo di Revisione formalizzava quindi con il Verbale 12/2021 il citato referto concludendo di:

- invitare l'Amministrazione a completare con la massima urgenza l'informativa necessaria al Revisore per l'espletamento delle attività necessarie alla Verifica Trimestrale del II Trim. 2021; si raccomandava in particolare di rendere preliminarmente il più volte richiesto prospetto di raccordo necessario per il campionamento delle operazioni di gestione.
- Di provvedere con la massima urgenza alla regolarizzazione delle partite contabili di cui al documento "TE 48 Provvisori" rilasciato dal Tesoriere in occasione della Verifica di Cassa del II Trimestre.
- Di fornire immediata informativa sulle attività conseguenti alla richiesta istruttoria della Corte dei Conti per l'accertamento dei Rendiconti 2018 e 2019;
- Di trasmettere alla Corte dei Conti il verbale 12/2021.
- Di trasmettere al Prefetto il verbale 12/2021.
- Di sollecitare il Segretario Comunale e il Responsabile del Settore Finanziario all'apposita azione di impulso e vigilanza perché l'Ente si attenga alla scrupolosa osservanza delle disposizioni vigenti nei rapporti con il proprio Organo di Revisione.
- Di sollecitare il Sindaco di valutare l'opportunità di rendere la propria Relazione di fine mandato, quantomeno, nei termini dei venti giorni dall'indizione dei comizi elettorali.

## Svolgimento della Verifica

La Verifica viene svolta per via documentale (sulla documentazione consegnata al Revisore e sopra elencata), atteso che la sovrapposizione delle attività di verifica con quelle di redazione del bilancio consuntivo 2020 e preventivo 2021 hanno di fatto impedito di svolgere le operazioni di verifica per come programmato dall'Organo di Revisione.

Nel corso della riunione tenutasi presso la sede comunale in data 17/11/2021 il Revisore ha richiesto chiarimenti in merito ad operazioni contabili, il cui elenco è stato poi trasmesso con mail di pari data. I chiarimenti richiesti non sono mai giunti.

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 06/10/2021, recapitato al Revisore dall'Ente in data 08/10/2021 dal Tesoriere, risulta elaborato fino alla pagina 46 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 915 del 30/09/2021, di Euro 3.100,00.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 06/10/2021, risulta elaborato fino alla pagina 44 con ultima registrazione relativa al mandato n. 876 del 30/09/2021, di Euro 29,38.

## Giornale di cassa anno 2021

Dalle evidenze contabili fornite dal Responsabile Settore Finanziario dell'Ente al Tesoriere 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 2021			Euro <b>2.610.023,64+</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 915 del 30/09/2021	Euro		1.081.591,63
Pagamenti fino al mandato n. 876 del 30/09/2021	Euro		<b>2.322.732,81</b>
Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 30/09/2021			Euro <b>1.368.882,46</b>

## 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 Mediocrafi giunta al sottoscritto Revisore a mezzo PEC in data 08/10/2021 (X-Riferimento-Message-ID:

<R0NO4Y\$292E6D70DBF74E45EB80D43392D1B0F7@actalis-certmail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 30/09/2021 di Euro 1.516.514,95, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		<b>2.610.023,64</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>		1.406.018,23	
Riscossioni	1.060.530,52		
Provisori in entrata da regolarizzare	345.487,71		+
<b>PAGAMENTI</b>		2.499.526,92	
Pagamenti	2.257.771,97		
Provisori in uscita da regolarizzare	241.754,95		-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2021</b>		<b>1.516.514,95</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2021	<b>1.368.882,46</b>	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	21.061,11	-
Provisori in entrata da regolarizzare	345.487,71	+
Pagamenti da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	64.960,87	+
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	241.754,95	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>1.516.514,95</b>	=

L'Istituto Tesoriere ha inviato agli atti della verifica l'elenco delle partite sospese, contenuto nel documento "TE48 Provvisori Guardia", allegato alla PEC del 08/10. Il Revisore ha quindi potuto prendere atto della seguente situazione:

<b>Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2021 al 30.09.2021</b>	<b>1.081.591,63</b>
Reversali incassate	1.060.530,52
Reversali da riscuotere	5.087,10
Reversali emesse al 30.09.2021 nn. 111 – 828 non pervenute per flusso errato	11.514,27
Reversali emesse nn. 68/70/71/72/88/90/114/115/119/120/134/217/218 pervenute dopo il 30.9.2021	4.429,11
Reversale n. 219 emessa al 30.09.2021 e non pervenuta al tesoriere	30,63
<b>Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.09.2021</b>	<b>1.081.591,63</b>
<b>Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2021 al 30.09.2021</b>	<b>2.322.732,81</b>
Mandati pagati al 30.09.2021	2.257.771,97
Mandati da pagare	1.926,88
Mandati emessi dall'Ente nn. 84/86/87/88/96/98/118/122/123/137/197/198/875/876 pervenuti dopo il 30.09.2021	34.042,23
Mandati emessi dall'Ente nn. 82/89/92/117/121/199/453/570/731 e non pervenuti al Tesoriere	28.991,73
<b>Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.09.2021</b>	<b>2.322.732,81</b>

Le operazioni di incasso da regolarizzare sono pari all'24,6% del totale incassi, pari ad € 1.406.018,23. **Si fa presente che si tratta di riscossioni effettuate dal Tesoriere ma non registrate nella contabilità dell'Ente**

Le operazioni di pagamento da regolarizzare sono pari all'10,7% del totale pagamenti, pari ad € 2.499.526,92. **Si fa presente che si tratta di pagamenti effettuati dal Tesoriere ma non registrati nella contabilità dell'Ente.**

Contrariamente a quanto avvenuto nelle precedenti verifiche, agli atti di questa verifica di cassa il Revisore non ha raccolto alcuna sollecitazione del Tesoriere all'Ente a regolarizzare con la massima sollecitudine:

- i movimenti provvisori di entrata e di uscita (inclusi nel prospetto TE48 prodotto dal Tesoriere) non regolarizzati sin da gennaio 2021, in particolare i provvisori di uscita riferiti ai versamenti F24EP relativi ai contributi previdenziali ed erariali.

- i mandati e reversali eventualmente non pervenuti in procedura di tesoreria

Considerata l'entità delle partite regolarizzate al termine del periodo 2020, e considerata soprattutto la difficoltà di procedere ai controlli di revisione in costanze dell'attuale prassi amministrativa, il Revisore aveva già segnato sul proprio registro di lavoro la segnalazione **29/VI02**: "si segnala che l'accumularsi di partite sospese è sintomatica di una situazione organizzativa critica che rischia di compromettere la qualità dei dati contabili e l'affidabilità dei documenti programmatici e consuntivi dell'Ente. Inoltre, ostacola i controlli di revisione circa aspetti di rilievo dell'attività amministrativa,

come il rispetto dei vincoli di destinazione, l'assolvimento dei principi contabili e l'ottemperanza alle obbligazioni tributarie. Si invita l'ente ad assicurare la regolarizzazione delle partite sospese entro l'ultimo giorno di ogni mese." **Si rileva che l'Ente non ha inteso raccogliere l'invito dell'Organo di Revisione.**

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

Descrizione	Importo	
Saldo del Tesoriere al 30.09.2021	1.516.514,95	
Somme vincolate al 30.09.2021	-850.081,59	+
Somme riservate al 30.09.2021	-197.641,77	-
Partite viaggianti		
<b>Disponibilità al 30.09.2021</b>	<b>468.791,59</b>	

Le somme riservate al 30/09/2021 si ripartiscono per € 99.869,00 a pagamenti di finanziamenti, mentre per € 97.772,77 a vincoli da pignoramenti. Con PEC del 19/07/2021 il Revisore richiedeva l'elenco delle somme riservate e vincolate. L'Ente non ha consegnato la documentazione richiesta e, tra quella inviata, in particolare nel riepilogo di cassa inviato non si fa alcuna quantificazione delle somme riservate e vincolate. A fronte di specifica richiesta del Revisore, l'Ente ha prodotto la determina 70 del 23/02/2021, inutilizzabile ai fini della verifica della richiesta quadratura. Di fatto 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.

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).

## Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia

All'Organo di Revisione non è possibile procedere con la riconciliazione del saldo dell'Ente e di quello del Tesoriere con quello della Banca d'Italia. L'Ente infatti non ha assolto alla richiesta del revisore di consegna del mod. 56T del periodo oggetto di verifica.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero		-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2020</b>		

Dalla documentazione sintetica fornita dal Tesoriere (prospetto "Flussi BankIt del 30/06/2021" riportato tra gli allegati), si possono ricavare i seguenti dati:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/06/2021	1.496.142,21	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30/06/2021	20.477,89	+
Versamenti Banca d'Italia del 30.06.2021 contabilizzati dal Tesoriere il	105,15	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>1.516.514,95</b>	=

**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 PEC del 13/10/2021 il Revisore unico richiedeva gli atti deliberativi di impegno di spesa/accertamento entrata relativamente alle seguenti operazioni contabilizzate sui registri spese e entrate:

Numero	Importo	Codice finanz	Codice descrizio	Codice cont
688	€ 1.122,79	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2015/0
767	€ 974,28	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	10/11
845	€ 1.977,48	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	10/10
859	€ 1.283,78	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2015/0
644	€ 3.000,00	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	194/0
660	€ 1.158,98	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	84/0
665	€ 5.000,00	1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	288/0
672	€ 45,00	1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	122/0
674	€ 260,30	1.03.02.01.001	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	113/0
678	€ 269,17	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	100/0
705	€ 5.951,57	1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2000/400
707	€ 1.650,00	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	401/0
713	€ 1.057,33	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
715	€ 1.057,33	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
726	€ 10,96	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
728	€ 1.430,00	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	96/0
731	€ 846,31	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	344/0
760	€ 1.860,00	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	403/0
770	€ 749,32	1.03.02.01.001	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	113/0
772	€ 195,22	1.03.02.01.001	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	113/0
816	€ 1.000,00	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2020/0
821	€ 1.500,00	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	96/0
823	€ 1.057,33	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
825	€ 1.057,33	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
827	€ 866,66	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	138/0
840	€ 1.220,00	1.03.01.02.006	Materiale informatico	200/241
869	€ 749,32	1.03.02.01.001	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	113/0
871	€ 195,22	1.03.02.01.001	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	113/0
873	€ 1.305,00	1.03.01.02.006	Materiale informatico	242/0
700	€ 929,77	1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	1255/0
791	€ 929,77	1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	1255/0
655	€ 3.980,00	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	949/0
659	€ 11.510,66	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	949/0
664	€ 27.476,57	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	949/0
762	€ 2.130,09	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	120/0
838	€ 44.369,54	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	949/0
842	€ 11.250,46	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	64/0
633	€ 100,00	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	676/0
640	€ 100,00	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	676/0
720	€ 19,35	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	3/0
746	€ 100,00	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	676/0

Numero	Importo	Codice finanz	Codice descrizio	Codice cont
797	€ 100,00	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	676/0
828	€ 15,06	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	3/0

Il Revisore ha rinnovato la richiesta con PEC del 26/10/2021. L'Ente non ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica di reversali e mandati.

Nel corso della riunione tenutasi presso la sede municipale in data 17/11/2021, inoltre, l'Organo di Revisione indicava una serie di operazioni, contemplate dal Tesoriere negli elenchi delle operazioni da regolarizzare o nell'elenco delle somme destinate, richiedendo i necessari chiarimenti. Gli uffici si riservavano di effettuare delle verifiche onde potere fornire i richiesti chiarimenti ma, al momento in cui questo Verbale viene redatto, nessuno dei chiarimenti richiesti è giunto. Le operazioni attenzionate sono le seguenti:

Somme destinate dal Tesoriere per pignoramenti presso terzi:

PetrXXXXX CXXX	15/05/2017	20.000,00
TecnoXXXXXX	22/12/2020	75.519,76
FarXXX ArXXXX	13/07/2021	550,02
SIXX srls	17/09/2021	1.702,99

Sul pignoramento risalente al 2017 il Revisore Unico ha richiesto di conoscere le ragioni per cui la procedura non risulti già estinta e pagata.

Sugli altri tre pignoramenti il Revisore Unico ha richiesto di conoscere le ragioni per le quali l'Ente ha ignorato le diffide dei creditori quando poteva disporre, quantomeno sui conti del Bancoposta, di risorse più che sufficienti per i pagamenti di tali debiti.

Inoltre, l'Organo di Revisione richiedeva di conoscere le determinazioni dell'ente in merito alle operazioni di pagamento registrate dal tesoriere ma non registrate dagli uffici e relative ai pagamenti avvenuti sulla base delle assegnazioni di somme pignorate:

- Uscita registrazione assegnazione Credem Factor registrata dal Tesoriere in data 12/03/2021 per € 516,00;
- Uscita registrazione assegnazione PACOS srl registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 55.271,00;
- Uscita registrazione assegnazione Avv. Drago registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 7.623,27;
- Uscita registrazione rimborso spese dichiarazione registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 50,00;
- Uscita registrazione assegnazione Avv. Criscuolo registrata dal Tesoriere in data 09/04/2021 per € 679,69;
- Uscita registrazione assegnazione Oasi di Fido sas registrata dal Tesoriere in data 21/06/2021 per € 20.222,56;
- Uscita registrazione rimborso registrazione ordine di assegnazione oasi di Fido sas registrata dal Tesoriere in data 27/07/2021 per € 608,75.

## Vincolo di destinazione fondi

L'Ente non ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica del vincolo di destinazione dei fondi.

Con PEC del 13/10/2021 si chiedevano, in particolare, 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).

Si richiedeva inoltre di procedere ad avviare la verifica della gestione contabile delle partite relative all'emergenza Covid, onde potere giungere alla data della prossima scadenza (30/06/2022) con il

necessario supporto documentale per la definitiva certificazione del fondone e l'eventuale rimodulazione.

A tal fine, si richiedeva di consultare la documentazione relativa alle seguenti operazioni iscritte nel registro di cassa:

#### Pagamenti 2021

Num.	Data	T.	Causale
192	26/02/2021	RE	Liquidazione per lavoro straordinario emergenza Covid 2020
244	15/03/2021	CO	Liquidazione per erogazione sostegno e solidarieta in favore dei nuclei familiari in difficolta temporanea emergenza Covid-19
337	12/04/2021	RE	Liquidazione per erogazione sostegno e solidarieta in favore dei nuclei familiari in difficolta temporanea emergenza Covid-19
395	28/04/2021	RE	Liquidazione di spesa per erogazione sostegno e solidarieta in favore dei nuclei familiari in difficolta temporanea emergenza Covid-19
444	17/05/2021	RE	Liquidazione spesa per fornitura mascherine di protezione per contenimento epidemiologico da Covid 19
708	30/07/2021	RE	Liquidazione notedi debito per Solidarieta Alimentare - Contributo Ministeriale per emergenza Covid -19
709	30/07/2021	RE	Liquidazione note di debito per Solidarieta Alimentare - Contributo Ministeriale per emergenza Covid -19
710	30/07/2021	RE	Liquidazione note di debito per Solidarieta Alimentare - Contributo Ministeriale per emergenza Covid -19
711	30/07/2021	RE	Liquidazione note di debito per Solidarieta Alimentare - Contributo Ministeriale per emergenza Covid -19

#### Entrate 2020

NUMERO	DATA	T.	Causale
628	07/08/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione per acquisto moduli parafiato in plexiglass per prevenzione e contenimento epidemiologico da Covid - 19
777	23/09/2020	CO	Regolarizzazione provvisorio per contributo ministero indennita straordinario per Covid polizia locale
828	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
829	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
830	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
831	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
832	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
833	25/09/2020	CO	RITENUTA SU: liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
1064	11/12/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione fattura per acquisto ventilatori polmonari emergenza Covid - 19
1066	14/12/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione fattura per acquisto strumentazione e materiale prevenzione e contenimento COVID - 19
1067	14/12/2020	CO	RITENUTA SU: Liquidazione fattura per acquisto strumentazione e materiale prevenzione e contenimento COVID - 19
1246	31/12/2020	CO	Regolarizzazione Provvisorio per trasferimento per contributo solidarieta emergenza Covid - 19 - Ventura Costruzioni
1251	31/12/2020	CO	Regolarizzazione Provvisorio IRAP su polizia locale Covid - 19
1252	31/12/2020	CO	Regolarizzazione Provvisorio per contrib INPDAP covid -19
1255	31/12/2020	CO	Regolarizzazione provvisorio per lavoro straordinario polizia locale COVID - 19

#### Spese 2020

Numero	Data Mandato	T. Mandato	Causale Mandato
464	12/06/2020	CO	Liquidazione buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19 nota di debito 1/A del 30.04.20 prot. n. 2727 del 26/05/2020 - nota di addebito
593	29/07/2020	CO	Liquidazione note di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
667	07/08/2020	CO	Liquidazione fattura su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19 - buoni covid 19
673	07/08/2020	CO	Liquidazione per acquisto moduli parafiato in plexiglass per prevenzione e contenimento epidemiologico da Covid - 19
681	17/08/2020	CO	Liquidazione su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
682	17/08/2020	CO	Liquidazione su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
684	17/08/2020	CO	Liquidazione nota di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
685	17/08/2020	CO	Liquidazione nota di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
686	18/08/2020	CO	Liquidazione note di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19 - II Tranche nota 2/a del 23/07/2020
687	18/08/2020	CO	Liquidazione note di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
688	18/08/2020	CO	Liquidazione note di debito su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19 - II tranche
832	25/09/2020	CO	Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
833	25/09/2020	CO	Liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
834	25/09/2020	CO	liquidazione per Straordinario da contributo ministeriale emergenza Covid - 19
870	23/10/2020	CO	liquidazione buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
910	04/11/2020	CO	liquidazione su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
911	04/11/2020	CO	Liquidazione su buoni spesa per fondo solidarieta emergenza Covid - 19
1080	11/12/2020	RE	Liquidazione fattura per acquisto ventilatori polmonari emergenza Covid - 19
1082	14/12/2020	CO	Liquidazione fattura per acquisto strumentazione e materiale prevenzione e contenimento COVID - 19
1083	14/12/2020	CO	Liquidazione fattura per acquisto strumentazione e materiale prevenzione e contenimento COVID - 19
1373	31/12/2020	CO	IRAP di SETTEMBRE 2020 Straordinario PM COVID - 19
1393	31/12/2020	CO	contributi CPDEL per Straordinario Covid - 19 PM

Alla data in cui il verbale è redatto il Revisore non ha potuto consultare alcuno dei documenti richiesti. Sempre in materia di somme vincolate, l'Organo di Revisione nel corso della riunione tenutasi in data 17/11/2021 richiedeva chiarimenti in merito:

- alla prassi contabile di registrazione delle reversali di incasso dei contributi regionali per gli LSU di cui alle registrazioni 78, 80, 111 e 668 del registro incassi;
- alla prassi contabile di registrazione delle reversali di incasso di contributi vari, relativi alle registrazioni 559, 562, 563, 668, 669 e 915 del registro incassi.

La responsabile dell'Ufficio si riserva di fornire le delucidazioni richieste, che, però, non sono giunte al momento in cui questo verbale viene redatto.

## Controllo Conto Corrente Postale

L'Ente ha consegnato al Revisore la sola documentazione dei saldi dei c/c postali, non potendosi di tal modo procedere al completo controllo della gestione dei conti correnti Banco Posta.

## Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

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

### Verifica versamenti iva split payment

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

### Gestione amministrativa e contabile dell'Ente

Sulla base della Verifica di Cassa del I trimestre l'Organo di Revisione aveva formalizzato un referto di grave irregolarità al Consiglio Comunale. All'esito della Verifica di cassa del II trimestre l'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese si determinava di refertare nuovamente il Consiglio Comunale per le gravi irregolarità di gestione riscontrate nel corso della verifica. Il referto veniva reso con Verbale n. 12/2021, notificato alle autorità competenti, attesa l'inazione, degli organi preposti, a seguito del precedente referto. Tali referti erano stati resi sulla base di una serie di segnalazioni (06/VI18; 07/VI18; 17/VI19; 18/VI18, 27/VI15, 28/VI15 e 29/VI15), che avevano prodotto l'annotazione ANN01/2020 e il rilievo RIL05/2021 ad oggetto la **"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 insufficienza di risorse destinate al Servizio Finanziario, ovvero ad un loro inefficiente utilizzo, oppure ad una inefficace distribuzione dei carichi e/o assegnazione di compiti e priorità"**.

### Esito della Verifica

Le attività fin qui illustrate e la documentata difficoltà a reperire la documentazione necessaria all'esecuzione della verifica di cassa, per come programmata dall'Organo di Revisione, confermano ancora una volta l'estrema criticità dell'organizzazione dei processi amministrativi e contabili del Comune di Guardia piemontese.

Basti qui accennare al fatto che, alla data di chiusura di questo verbale, l'amministrazione comunale non ha ancora predisposto la verifica straordinaria di cassa da redigere in occasione del rinnovo degli organi amministrativi, a seguito delle elezioni dello scorso mese di ottobre. Ancora, alla data di chiusura di questo verbale non sono state ancora assunte le delibere di bilancio consuntivo 2020 e preventivo 2021-2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'arrivo del nuovo Segretario Comunale ha impresso un andamento diverso nella gestione del rapporto tra gli Uffici dell'Ente e l'Organo di Revisione. Sulla base di tale miglioramento l'Organo di Revisione ha inteso attendere a lungo la consegna della documentazione richiesta. Purtroppo, la sovrapposizione delle attività di redazione dei documenti di rendiconto e bilancio preventivo e gli effetti sull'organico municipale della nuova emergenza Covid, hanno indotto l'Organo di Revisione a chiudere le attività di verifica senza ulteriore indugio, rinviando alla successiva verifica l'attività che fin qui non è stato possibile esperire.

**Il Verbale viene chiuso in data 03/01/2022, alle ore 09:15.**

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Revisore Unico**

Dott. Saverio Carlo Greco