

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 6

L'anno 2023 addì 28 del mese di aprile alle ore 09.00, presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza. Assiste alla verifica, in rappresentanza dell'Ente la signora Cosetta Favot, nella sua veste di impiegata amministrativa dell'ente.

Si segnala che la verifica in esame si è protratta e dilatata nel tempo, rispetto alle normali tempistiche, a seguito dell'impossibilità dell'ente (mancanza di personale all'ufficio finanziario) di fornire al revisore il supporto alla verifica.

A far data dal 31.12.2022 la dottoressa Urban Tiziana, che seguiva a tempo parziale l'ente ha cessato il proprio incarico, con conseguente mancanza di una figura di riferimento all'ufficio finanziario dell'ente. Con oggi, a seguito di formale concorso ed assunzione, con qualifica D, ha preso incarico presso l'Ente, il dott. Cisilino, il quale dovrà assumere l'incarico di responsabile finanziario dell'ente, provvedendo alla gestione dell'ufficio ragioneria del Comune. Stante la fresca nomina, la necessità di prendere contezza dell'apparato amministrativo dell'ente e l'inesperienza nel settore della pubblica amministrazione (il dottore proviene dal mondo privato), alla data attuale, pertanto, vi è ancora l'impossibilità da parte dello scrivente di avere un interlocutore professionale con cui interfacciarsi per le normali verifiche e per i controlli di propria competenza. Il sottoscritto ha provveduto alle verifiche di propria competenza assistito dalla signora Cosetta Favot, impiegata amministrativa dell'ente, categoria C, anch'essa assunta da poco tempo ed ancora in periodo di prova, con tutte le carenze informative e di conoscenza già evidenziate per il dott. Cisilino.

Assiste alla presente verifica anche il segretario comunale dell'ente, in qualità di responsabile finanziario, pro tempore, dello stesso. Il segretario mi conferma di avere provveduto alla stipula con Compa FVG di un accordo per la collaborazione con la dottoressa Enrica Lunardo, in forza al Comune di Camino al Tagliamento, per l'espletamento delle formalità amministrative di prossima scadenza (in particolare, certificazione covid 19, riaccertamento residui e rendiconto di gestione).

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate.

PREMESSE E VERIFICHE

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, al paragrafo 1.12.4, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, prevedono espressamente che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- Dell'**errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

I servizi di tesoreria ed economato, di riscossione interna, di consegna dei beni, di concessione della riscossione sono stati affidati dall'Ente con i seguenti atti:

- ☒ Servizio di Tesoreria, affidato alla Friulovest Banca;
 - ☒ Servizio Economato, non attivato
 - ☒ Responsabile del procedimento di deposito del conto giudiziale non aggiornato
 - ☒ Servizio di Riscossione interna (diritti ufficio anagrafe) affidato alla sig. Barbuio Mauro
 - ☒ Servizio riscossione esterno (Agenzia della Riscossione)
-
- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non **NON** sussistono agenti contabili e/o assegnatari di beni diversi da quelli in precedenza evidenziati
 - Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non **NON** vi sono soggetti che incassano somme in nome e per conto dell'ente a qualsiasi titolo, diversi da quelli in precedenza evidenziati

TESORERIA

Presso la Cassa Centrale Banca, Ente tesoriere del Comune di San Giorgio della Richinvelda, risulta in essere il conto corrente di tesoreria avente coordinate bancarie IT 84 Z 03599 01800 000000139255 intestato a Comune di San Giorgio della Richinvelda.

Stante i rilievi evidenziati nella precedente verifica in merito allo stato di aggiornamento delle scritture contabili dell'ente, la Signora Favot mi segnala di aver provveduto alla copertura di tutti i mandati e le reversali che risultavano ancora scoperti.

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere alla summenzionata una stampa aggiornata del conto di tesoreria alla data del 31.03.2023, col recepimento dei mandati e delle reversali a copertura.

Il sottoscritto provvede alla riconciliazione del dato di cassa del tesoriere con le risultanze contabili dell'ente come di seguito evidenziato:

La giacenza iniziale ammonta ad Euro 2.189.060,27 e la sua movimentazione viene così riepilogata (valori in euro):

Il giornale di cassa risulta aggiornato come segue (distinte di trasmissione al tesoriere)

- Reversale di incasso n. 425 è stata emessa in data 30.03.2023 per euro 201,30
- Mandato di pagamento n. 275 è stato emesso in data 29.03.2023 per euro 650,13

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		2.189.060,27
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	416.448,85	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	78.509,52	
Totale Reversali			494.958,37
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	182.684,76	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	855.205,18	
TOTALE ENTRATE			-1.037.889,94
Saldo diritto da contabilità ente	A		1.646.128,70
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.021.434,86
Differenza	C=B-A		1.375.306,16

riconciliazione

Reversali emesse e non rimosse	+	3.384,43	
Reversali emesse e non prese in carico	+	973,66	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	1.614.321,19	
mandati emessi e non pagati	-	1.214,33	
mandati emessi e non presi in carico	-	49.336,27	
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	285.207,54	
TOTALE DIFFERENZE	D	-1.375.306,16	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		
Reversali emesse con vincolo	+		
Mandati emessi con vincolo	-		
Totale cassa vincolata ENTE	A		0,00
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		
Differenza	C=B-A		0,00

- Alla data della verifica ci sono ancora 1.614.321,19 euro di reversali non coperte
- Alla data della verifica ci sono ancora 285.207,54 euro di pagamenti senza mandato..... (trattasi di stipendi del 1° trimestre, f24 e ritenute su stipendi e bollette per utenze energetiche)
- Alla data della verifica la cassa vincolata non risulta gestita e tenuta; dalle informazioni ricevute emerge che la stessa non viene gestita da parecchio tempo.
- Alla data della presente verifica, dalla verifica del conto del tesoriere risulta acceso un conto corrente n. 710366, acceso a nome dell'economo per euro 2.037,85. Alla data del 09.03.2023, il conto ammontava ad euro 2.037,85, al 17.02.2023 ad euro 2.058,47, al 02.11.2022 ed al 17.10.2022 ad euro zero. In considerazione del fatto che la figura dell'economo non è stata istituita, nessuno è stato in grado di darmi delucidazioni sulla posta in esame, né sulla movimentazione della stessa, né sull'esistenza di soggetti autorizzati ad operare su tale conto, né sull'esistenza di strumenti di pagamento in grado di operare su tale conto

Il servizio di tesoreria **corrisponde** al saldo cassa della tesoreria dell'Ente.

- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere copia del conto della gestione del tesoriere e del **concessionario della riscossione**. La signora Favot mi comunica che provvederà a farmeli avere successivamente, in quanto lei non ha ancora a disposizione tale documento
- L'Ente ha affidato il **servizio di Tesoreria**, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, a società per azioni o ad altro soggetto abilitato per legge, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.
- Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge.
- Anche in mancanza di reverse, il Tesoriere provvede ad incassare somme valori di spettanza dell'Ente.

Il sottoscritto ha provveduto, altresì, alla verifica delle posizioni accese ai conti correnti postali, come di seguito evidenziato:

CONTI CORRENTI POSTALI

numero	data	saldo	oggetto	ultimo giroconto al conto tesoreria
1015532508	28/2/23	73.031,98		
1041087626	28/2/23	29.439,58		
11753597	28/2/23	6.820,55		
		109.292,11		

Dall'esame della documentazione risulta che vi sono somme in eccesso depositate su tali conti e che risulta indispensabile provvedere con maggiore periodicità al giroconto sul conto di tesoreria generale.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Il sottoscritto ha verificato che **Nessuna anticipazione** di cassa è stata disposta al momento della verifica.

SERVIZIO ECONOMATO

Il Comune non ha attivato il servizio di economato interno

MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto fa presente di aver provveduto alla verifica a campione (campione random casuale, campionamento non statistico, con generatore di numeri casuali <https://it.piliapp.com/random/number/>) di alcuni mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, rilevando che la riscossione ed i pagamenti **sono** stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente

In particolare si è provveduto all'esame delle reversali e dei mandati e dei documenti allegati e connessi ai medesimi sia sotto l'aspetto formale sia dei documenti giustificativi; in particolare si è provveduto a verificare

- ☒ **L'esercizio** al quale si riferiscono
- ☒ Il **numero** d'ordine progressivo
- ☒ Il titolo, capitolo del bilancio sul quale sono emessi, distinti competenza o residui
- ☒ Il nome e cognome, ragione sociale del **debitore** o creditore, cod. fiscale o partita Iva
- ☒ La **causale** dell'incasso o del pagamento
- ☒ La **somma da incassare** o da pagare
- ☒ La **data** d'emissione
- ☒ Gli estremi degli **atti d'autorizzazione** e la documentazione della spesa
- ☒ Il **codice meccanografico**
- ☒ Che con lo stesso mandato o reversale non siano disposte operazioni interessanti più capitoli.
- ☒ Che non ci sia **commistione tra competenza e gestione residui**
- ☒ Il sottoscritto, ha provveduto alla verifica della corretta iscrizione delle singole voci d'entrata e spesa alle relative voci di bilancio; in particolare, si è provveduto a verificare la corretta imputazione a bilancio e la corretta codifica **SIOPE**.
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica con Equitalia sui **pagamenti superiori a 5.000** euro e della presentazione del **DURC**
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica del **tempo di pagamento** delle fatture (problema interessi di mora = danno erariale)
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sulle determine di spesa che ci siano adeguate motivazioni per il sostenimento della spesa
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati di pagamento delle opere pubbliche vi sia indicato un **conto dedicato**
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati di pagamento opere pubbliche vi sia **CIG**
- ☒ Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati e reversali vi sia l'indicazione se trattasi di entrate o spese vincolate

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati **non emergono fatti di rilievo.**

Si segnala il ritardo nell'emissione di mandati e reversali a copertura delle posizioni ascritte al conto di tesoreria per importi di rilievo.

LIQUIDAZIONI

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica a campione (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) delle liquidazioni, relative ai mandati di pagamento summenzionati, al fine di verificare la correttezza della documentazione contabile acquisita, anche ai fini fiscali, nonché al fine di verificare la corrispondenza dei dati delle liquidazioni con i rispettivi mandati di pagamento.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati **non emergono fatti di rilievo.**

TITOLI E VALORI

Il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

Successivamente si è passati a verificare ed a controllare gli adempimenti in termini di liquidazione, data presentazione e pagamento delle **imposte, tasse e contributi previsti dalla normativa fiscale e previdenziale**; in particolare si segnala:

descrizione versamenti		Mese competenza	Mese competenza	Mese competenza
		gennaio	febbraio	marzo
		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		16/02/2023	16/03/2023	17/04/2023
addizionali comunali		134,87	134,88	194,845
enti previdenziali	p201	8907,13	9086,89	12139,33
enti previdenziali	p206			
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	910,3	965,02	925,14
enti previdenziali	p607	298,14	377,97	303,46
enti previdenziali	p909	95,5	106,83	134,54
enti previdenziali	p632	55,01	55,01	400,51
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	4772,96	6077,54	8082,47
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	386,93	386,91	418,71
regioni irap	3858	2742,7	3017,88	3691,17
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10	8		4
Ritenute	1631			
Ritenute	1731			
Totale		18.312	20.209	26.294

In particolare, si è provveduto alla verifica dei versamenti effettuati con F24, al riscontro dei dati di versamento coi prospetti elaborati dal consulente esterno che gestisce le paghe dell'ente, con i riepilogativi previdenziali e con i riepilogativi dei registri iva. Si è, altresì, provveduto al riscontro dell'avvenuto pagamento delle retribuzioni ai dipendenti e ad una verifica a campione su alcuni cedolini paga per verificare la correttezza e congruità dei medesimi.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

VERIFICA DELLO STATO DI AGGIORNAMENTO DELLA PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Al fine di valutare l'operato della struttura amministrativa in termini di regolarità e tempestività dei pagamenti, il sottoscritto ha provveduto a richiedere una stampa aggiornata della situazione dei pagamenti dell'ente desumibile dalla piattaforma PCC.

L'Impiegata amministrativa, mi attesta di non essere in possesso delle credenziali di accesso al sito istituzionale in esame e che pertanto non è in grado di fornirmi quanto richiesto. Da quanto riferitomi, comunque è plausibile che i dati in PCC non siano aggiornati e che la riconciliazione fra dati in piattaforma e risultanze dell'ente non siano aggiornate da tempo. Dalla stampa dei registri contabili dell'ente, emergono comunque delle posizioni debitorie relative al 1 trimestre 2023 ancora a riprova del mancato aggiornamento attuale della situazione contabile dell'ente.

VERIFICHE AI FINI IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - a) Mensa
 - b) Trasporto scolastico
 - c) Assistenza domiciliare
 - d) Fotovoltaico
 - e) Servizi vari
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 31.03.2023;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.03.2023;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31.03.2023;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva (31.03.2023) chiude con saldo a debito di euro 302,98
- L'ente non ha ancora provveduto al versamento del debito iva per euro 302,98
- L'ente ha provveduto al versamento dell'acconto iva per euro 4.614,54
- L'ente ha provveduto all'invio delle liquidazioni periodiche
- Si è provveduto alla verifica della regolare liquidazione dell'iva split del mese di febbraio e marzo, come risulta dalle scritture contabili dell'ente (mancano le ricevute di versamento F24)

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Aggiornamento contabilità
- Copertura mandati e reversali
- Aggiornamento sito dell'ente

- Ravvedimento versamento iva gennaio
- Verifica versamento iva febbraio e marzo
- Verifica invio dichiarativi fiscali lipe
- Verifica invio dichiarazione iva annuale
- Verifica invio certificazioni CU

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

A seguito delle verifiche effettuate, sulla base degli elementi e delle informazioni raccolte il sottoscritto

RILEVA e SUGGERISCE

1. S segnala nuovamente la necessità di provvedere ad un aggiornamento rapido della situazione contabile dell'ente.
2. Si segnala una certa difficoltà operativa degli uffici all'utilizzo ed alla gestione di numerose banche dati ed accessi a siti istituzionali (PCC, poste.....), connessi al mancato aggiornamento credenziali di accesso ai siti. Anche per le poste, l'ufficio ragioneria provvede alla registrazione delle movimentazioni solo a seguito del recapito cartaceo dell'estratto conto che perviene all'ente con mesi di sfasamento temporale. Si segnala la necessità di provvedere ad una definizione delle competenze interne e ad un aggiornamento delle credenziali di accesso ai diversi siti istituzionali in esame.
3. Il mancato aggiornamento della piattaforma dei crediti commerciali (PCC), non consente di valutare con attenzione il livello di pagamento delle obbligazioni dell'ente, con contestuale riflesso anche sulla normativa vigente relativa agli accantonamenti al fondo di garanzia dei debiti commerciali (mancando l'aggiornamento della piattaforma lo scrivente non è in grado di valutare il rispetto o meno della normativa in esame).
4. Si segnala la necessità di provvedere all'aggiornamento del sito istituzionale dell'ente (sezione amministrazione trasparente) in quanto risulta non aggiornato in numerose sezioni.
5. Si segnala la necessità di rideterminare e mantenere aggiornata la cassa vincolata dell'ente;
6. Si segnala la necessità di chiudere, qualora non gestito, il conto dedicato all'economo, previa presentazione allo scrivente di tutti gli estratti conto del medesimo.
7. Si segnala la necessità di trasmettere allo scrivente i conti degli agenti contabili, in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione.
8. Si segnala la necessità di provvedere al giroconto dei conti correnti postali sul conto di tesoreria con maggiore periodicità
9. Si segnala la necessità di dover provvedere alla nomina del responsabile dei tributi, al fine di poter procedere alla regolare verifica delle posizioni scadute ed al recupero delle posizioni creditorie connesse

Tutto ciò premesso, il revisore

DISPONE

La protocollazione e la trasmissione di copia del medesimo per le opportune valutazioni:

- o Al Responsabile del Servizio Finanziario;
- o Al Sindaco;
- o All'Assessore al Bilancio;
- o Al Segretario Comunale;
- o Agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- o Ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

