

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

Verbale n. 8

L'anno 2023 addì 27 del mese di Luglio, alle ore 15.30, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato, ha provveduto all'espletamento delle attività di verifica di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza.

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.

Come evidenziato nel mio verbale n. 7 di data 27.07.2023, avevo evidenziato 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, e/o semplicemente per poter accedere ai gestionali dell'ufficio finanziario per estrarre la documentazione e le informazioni necessarie per procedere alle proprie attività di verifica, evidenziando quanto segue:

- Responsabile finanziario dell'ente, fino alla data del 31.08.2023 è stato nominato il sig. Umberto Lodi, responsabile dell'area amministrativa dell'ente;
- Alla data odierna, l'ufficio finanziari o dell'ente non annovera alcun dipendente e/o collaboratore in forza presso la struttura;
- Dalle informazioni ricevute dalla dottoressa Lunardo, risulta che l'aggiornamento delle scritture contabili, risulta piuttosto in arretrato;
- Che alla data odierna non vi è la possibilità di effettuare una riconciliazione delle scritture contabile dell'ente col conto del tesoriere;
- Che l'ente non annovera la figura dell'economo e che, pertanto, non è necessario verificare la cassa economale;
- Che la mancanza di aggiornamento delle scritture contabili, correlata alla mancanza di personale con cui interagire, non mi consente, come mio solito, di verificare:
 - La riconciliazione della contabilità dell'ente con i dati del tesoriere
 - La corretta tenuta della cassa vincolata;
 - La gestione dei conti correnti dell'ente;
 - Gli adempimenti contributivi dell'ente;
 - La verifica degli adempimenti in materia di regolarità e tempestività dei pagamenti,
 - Al controllo della contabilità ai fini IVA relativi adempimenti dichiarativi
 - La verifica a campione di mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, al fine di verificare che la riscossione ed i pagamenti sono stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
 - La verifica a campione delle liquidazioni, relative ai mandati di pagamento, 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.
 - La verifica degli adempimenti di tipo fiscale;
 - La verifica del corretto adempimento degli adempimenti in scadenza nel trimestre in esame;

Alla data del presente verbale, evidenzio gli aggiornamenti della situazione dell'ente.

In particolare si segnala quanto segue:

- L'ente ha nuovamente conferito incarico alla signora Tositti Franca, la quale mi aveva seguito per le verifiche precedenti, in qualità di incaricata provvisoria per l'aggiornamento delle scritture contabili dell'ente.
- L'ente si è attivato per l'assunzione di una figura C e D all'ufficio finanziario dell'ente.
- In data 13.09.2023, l'ufficio finanziario dell'ente mi ha fatto pervenire la documentazione contabile atta ad effettuare la riconciliazione delle scritture contabili dell'ente, alla data del 30.06.2023, con le risultanze del tesoriere come di seguito evidenziato:

VERIFICA DI 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.

La giacenza ammonta ad Euro 2.717.705,74 e la sua formazione viene così riepilogata (valori in euro):

A) DETERMINAZIONE SALDO DI DIRITTO			(ENTE)
1) Fondo di cassa all' 01.01.2023	+	€	2.189.060,27
2) Reversali emesse n. 844	+	€	1.535.692,76
Totale entrata di cassa	+	€	3.724.753,03
3) Mandati emessi n. 708	-	€	1.897.478,67
Saldo di diritto		€	1.827.274,36

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO			(TESORIERE)
1) Fondo cassa all' 01.01.2023	+	€	2.189.060,27
2) Reversali rimosse	+	€	1.524.769,03
3) Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	1.567.988,26
4) Reversali non ancora rimosse	-	€	546,70
Totale entrata del Tesoriere	+	€	5.281.817,56
5) Mandati pagati	-	€	1.813.920,83
6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	€	750.190,99
7) Mandati ricevuti e non ancora pagati	+	€	-
Totale uscite del Tesoriere	-	€	2.564.111,82
Saldo di fatto	+	€	2.717.705,74

Riconciliazione tra conto di diritto e conto di fatto

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO			(TESORIERE)
Saldo di diritto	+	€	1.827.274,36
1) Mandati non ancora caricati	+	€	83.557,84
2) Reversali non ancora caricate	-	€	10.377,03
3) Reversali trasmesse e non ancora rimosse	-	€	546,70
4) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	€	750.190,99
5) Mandati trasmessi e non ancora pagati	+	€	0,00
6) Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	1.567.988,26
Saldo di fatto	+	€	2.717.705,74

Vincoli di cassa

CASSA VINCOLATA AL 31/12 precedente esercizio	+	503.140,69
Reversali vincolate (emesse anno in corso)	+	€ 0,00
Mandati vincolati (emessi anno in corso)	-	€ 0,00
CASSA VINCOLATA alla data di verifica - RISULTANZE ENTE	+	€ 503.140,69
Mandati vincolati non pagati alla data (di verifica)	+	
CASSA VINCOLATA alla data di verifica-RISULTANZE TESORIERE	+	€ 503.140,69

RILIEVI CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

A seguito della verifica in esame, sulla base degli elementi e delle informazioni raccolte il sottoscritto, riproponendo quanto già evidenziato in sede di precedenti verifiche e richiamato in occasione dell'approvazione del bilancio 2023-2025 e del rendiconto 2022

RILEVA e SUGGERISCE

1. Si segnala nuovamente la necessità di provvedere ad un aggiornamento rapido della situazione contabile dell'ente. Alla data del 30.06.2023, risultano ancora da regolarizzare mandati per circa euro 750.000 e reversali per circa 1.500.000. Il dato risulta molto rilevante, con la necessità di provvedere ad un riallineamento della posizione contabile a breve. In occasione della prossima verifica periodica relativa al 3° trimestre 2023, si provvederà alla verifica di un tanto.
2. Come evidenziato dai dati sopra riportati si segnala il mancato aggiornamento della cassa vincolata dell'ente. Di fatto la stessa non è stata movimentata in corso d'anno. Si segnala la necessità urgente di rideterminazione della stessa al fine di consentire all'ente ed allo scrivente la verifica del rispetto della normativa vigente in materia di cassa vincolata

Tutto ciò premesso, il revisore

DISPONE

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

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

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti