

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 08/2019

Oggetto: Verifica periodica

Il giorno 30 luglio 2019, l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Rosso Antonio, Revisore Unico, con l'assistenza della responsabile del Settore Finanziario dr.ssa Lara Caregnato, ha proceduto alla verifica periodica, esaminando quanto di seguito riportato.

1) Verifiche di Cassa

A1) Cassa Tesoreria al 31.03.2019

La gestione di cassa alla data del 31 marzo 2019 presenta le seguenti risultanze:

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali emesse (fino al n. 334)	euro	3.254.229,99 +
mandati emessi (fino al n. 418)	euro	715.810,11 -

saldo cassa al 31.03.2019	a) euro	2.729.145,30 +
---------------------------	---------	----------------

b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali incassate	euro	3.253.407,99 +
riscossioni da regolarizzare	euro	23.199,21 +

totale entrate	euro	3.467.332,62 +
----------------	------	----------------

mandati pagati	euro	667.641,75 -
----------------	------	--------------

pagamenti da regolarizzare	euro	940,00 -
----------------------------	------	----------

totale uscite	euro	668.581,75 -
---------------	------	--------------

saldo cassa al 31.03.2019	b) euro	2.798.750,87 +
---------------------------	---------	----------------

differenza	(a-b=c) euro	69.605,57 +
------------	--------------	-------------

dovuta a: riscossioni da regolarizzare	euro	23.199,21 +
--	------	-------------

reversali da riscuotere	euro	822,00 -
-------------------------	------	----------

pagamenti da regolarizzare	euro	940,00 -
----------------------------	------	----------

mandati da pagare	euro	48.168,36 +
-------------------	------	-------------

tornano	c) euro	69.605,57 +
---------	---------	-------------

A2) Cassa Tesoreria al 30.04.2019

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali emesse (fino al n. 460)	euro	3.971.730,37 +
mandati emessi (fino al n. 551)	euro	1.469.980,16 -

saldo cassa al 30.04.2019	a) euro	2.692.475,63 +
---------------------------	---------	----------------

b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali incassate	euro	3.998.569,37 +
riscossioni da regolarizzare	euro	19.675,36 +

totale entrate	euro	4.208.970,15 +
----------------	------	----------------

mandati pagati	euro	849.273,27 -
----------------	------	--------------

pagamenti da regolarizzare	euro	246,70 -
<hr/>		
totale uscite	euro	849.519,97 -
saldo cassa al 28.02.2019	b) euro	3.359.450,18 +
differenza	(a-b=c) euro	666.974,55 -
dovuta a: riscossioni da regolarizzare	euro	19.675,36 +
pagamenti da regolarizzare	euro	246,70 -
reversali da pagare	euro	623.418,47 +
mandati da pagare	euro	822,00 -
differenze ordinativi di pagamento	euro	27.661,00 +
differenze ordinativi di incasso	euro	2.711,68 -
<hr/>		
tornano	c) euro	666.974,45 -

Tra il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente e le risultanze del Tesoriere risultano delle differenze che ammontano complessivamente ad euro 27.661,00 per gli ordinativi di pagamento ed ad euro 2.711,68 per gli ordinativi di incasso, dovute all'annullamento e alla successiva riemissione degli stessi, peraltro effettuati erroneamente, dopo che lo stesso Tesoriere, avendo già eseguito rispettivamente il pagamento e l'incasso non può dar corso alle richieste correzioni; si invita pertanto l'Ufficio Ragioneria a provvedere, con sollecitudine alle necessarie correzioni/rettifiche, al fine di raccordare la contabilità finanziaria dell'Ente con quella dell'Istituto del Tesoriere.

B) Conto Corrente Postale

Saldo alla data del 31.05.2019 del c/c n. 17948365 relativo a "Comune di Enego": euro 11.429,86.

L'Organo di Revisione, attesa l'entità del saldo del conto, invita a provvedere al riversamento nel conto di Tesoreria con maggiore frequenza.

C) Cassa riscuotitori interni

a) Cassa agente contabile Daniela Dalla Costa per "trasporti e refezioni":

incassi dal 20.12.2018 al 20.05.2019	euro	4.685,00
versamento in Tesoreria rev. 187-189-393-394-395-396	euro	3.605,00
<hr/>		
saldo cassa al 20.05.2019	euro	1.080,00

in merito l'Organo di Revisione invita a voler provvedere al rendiconto della cassa con periodicità trimestrale.

b) Cassa agente contabile De Palma Luigi per "diritti segreteria, stato civile, ecc...":

incassi dal 01.06.2019 al 28.06.2019	euro	292,77
versamento in Tesoreria	euro	292,77
<hr/>		
saldo cassa al 28.06.2019	euro	0,00

2) Adempimenti Fiscali e Previdenziali del periodo

L'Organo di Revisione ha preso atto della documentazione attestante i versamenti fiscali e previdenziali effettuati nel mese di giugno 2019, relativi al mese di competenza maggio 2019, a mezzo modello F24EP, in data 17.06.2019 per euro 16.853,81, di cui euro 400,90 utilizzati in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale).

In data 16.05.2019, a mezzo F24EP, con utilizzo di euro 407,29 per crediti in compensazione, sono stati versati ritenute e contributi relativi alle retribuzioni del mese di aprile 2019, contributi INAIL anno 2019, contributi INPS arretrati anno 2007e INPDAP anno 2012.

3) Liquidazione periodica e versamenti IVA

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo al 1° trimestre 2019, di euro 603.879,55 è stato effettuato a mezzo F24 in data 16.05.2019.

L'IVA commerciale relativa all'anno 2018 di euro 6.141,82 è stata versata, con ravvedimento operoso, a mezzo F24 in data 16.05.2019, riguardante interessi e sanzioni sulle liquidazioni IVA trimestrali, quali emergenti dalla dichiarazione IVA anno 2018.

In merito l'Organo di Controllo invita a voler fornire dettaglio analitico della somma versata.

4) Esame provvedimenti deliberativi Giunta Comunale

Sono state esaminate, a campione, le seguenti deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale nel mese di maggio 2019:

- n. 63 in data 08.05.2019, ad oggetto "Concessione di area in località Pasqualoni al sig. Bertizzolo Luigi";
- n. 85 in data 29.05.2019, ad oggetto "Approvazione della convenzione con l'Associazione Pro Enego per la gestione del Forte Lisser. Periodo 1° giugno 2019 – 15 gennaio 2019".

Nella delibera n. 85, si rilevano i seguenti elementi di criticità:

- a) l'assunzione di un onere, da parte dell'Ente a fronte di una gestione in convenzione in cui l'Ente medesimo non ha elementi per verificare l'effettività dell'onere medesimo, ponendo solo un limite all'ammontare dello stesso;
- b) con la convenzione in oggetto l'Ente istituisce un "agente contabile di fatto" delegato alle riscossioni dei proventi dell'Ente, e quindi come tale soggetto alle norme regolamentari dell'Ente stesso.

5) Esame determine

Sono state controllate, a campione, le seguenti determine:

a) Area Economico-Finanziaria

- n. 13 del 15.04.2019, ad oggetto "Integrazione impegno di spesa per servizio affiancamento economico-patrimoniale D.Lgs. 118/2011 a seguito rielaborazione esercizio 2017 per modifiche. CIG: Z97280CFA1.";

b) Area Tecnica

- n. 11 del 11.04.2019, ad oggetto "Manutenzione straordinaria autocarro Mercedes Unimog U1000 targato AHZ748. Affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50. CIG: Z2028042B9.".
- n. 15 del 26.04.2019, ad oggetto "Affidamento incarico professionale per la Progettazione esecutiva, Coordinamento della Sicurezza in fase di progettazione e di esecuzione, Direzione e Contabilizzazione dei lavori e Collaudo di cui al progetto definitivo

denominato “intervento di sistemazione della viabilità comunale nel tratto Dori-Marcovina necessario al transito dei mezzi per il trasporto del legname, e messa in sicurezza di Via Coldarco di Sotto”. Affidamento diretto ai sensi dell’art. 36, comma 2, lett. a) del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50. CUP: B71B19000320001 CIG: 7884896604.”.

Non sono state rilevate irregolarità.

6) Esame ordinativi di incasso e di pagamento

Sono stati verificati, a campione, i seguenti *ordinativi di incasso*:

- n. 427 in data 23.04.2019,

e *di pagamento*:

- n. 500 in data 08.04.2019, n. 519 in data 23.04.2019, n. 540 in data 23.04.2019, n. 541 in data 23.04.2019 e n. 542 in data 23.04.2019,

verificando la documentazione giustificata allegata.

Non sono state riscontrate irregolarità.

Dall’esame dei mandati di pagamento è stato accertato altresì il sostanziale rispetto dei termini di pagamento verso fornitori, di cui al D.Lgs 192/2012.

7) Altro

Inps

L’Organo di Revisione ha acquisito un elenco, aggiornato alla data del 28.02.2019, delle controversie in corso in cui l’Ente è parte, con evidenziato il rischio di soccombenza e della passività potenziale per risarcimenti, indennizzi, spese processuali, spese legali, ecc.

L’Organo di Revisione invita a tener monitorata la situazione tenendone conto altresì in sede di Rendiconto ai fini della quantificazione del Fondo rischi futuri.

Patto di stabilità anno 2017

Con le reversali n. 359 in data 05.04.2019 e n. 380 in data 10.04.2019 sono state incassate le sanzioni a carico degli amministratori dovute a seguito del mancato rispetto del patti di stabilità per l’esercizio finanziario 2017.

Riscossioni

L’Organo di Revisione prende atto che con provvedimento n. 42 in data 02 aprile 2019 della Giunta sono stati nominati “riscuotitori speciali” i signori De Palma Luigi referente per il Servizio Anagrafe e la rag. Dalla Costa Daniela referente per il Servizio Istituzionale, con gli obblighi di cui all’art. 93 e 233 del D.Lgs. 267/2000 dando altresì atto che gli stessi non hanno ancora provveduto, alla data odierna, agli adempimenti di cui all’art. 93 e 233 del già citato D.Lgs. 267/2000, con ciò richiamando la responsabilità degli stessi e del Responsabile dell’Area Economico-Finanziaria.

Enego, 30 luglio 2019

L’Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -