

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 25/2020

Oggetto: Verifica periodica

Il giorno 05 ottobre 2020, 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. Christian Moro e della dr.ssa Lara Caregnato, ha proceduto alla verifica periodica, esaminando quanto di seguito riportato.

1) Verifiche di Cassa

A) Cassa Tesoreria al 30 giugno 2020

La gestione di cassa alla data del 30 giugno 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 620)	euro	877.437,37 +
mandati emessi (fino al n. 698)	euro	1.487.089,37 -
<hr/>		
saldo cassa al 30.06.2020	a) euro	3.170.487,46 +

b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni	euro	1.130.555,73 +
<u>pagamenti</u>	euro	1.452.048,48 -
<hr/>		
saldo cassa al 30.06.2020	b) euro	3.458.646,71 +
differenza	a-b) euro	288.159,25 -
dovuta a:		
reversali da riscuotere	euro	18.622,24 +
riscossioni da regolarizzare	euro	271.804,77 -
mandati a pagare	euro	35.450,05 -
pagamenti da regolarizzare	euro	765,00 +
reversali trasmesse al Tesoriere dopo la data del 30.06.2020	euro	64,17 +
<u>mandati trasmessi al Tesoriere dopo la data del 30.06.2020</u>	euro	355,84 -
<hr/>		
tornano	euro	288.159,25 -

B) Cassa Tesoreria al 31.08.2020

La gestione di cassa alla data del 31 agosto 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 830)	euro	1.738.479,34 +
mandati emessi (fino al n. 1072)	euro	2.499.212,33 -
<hr/>		
saldo cassa al 31.08.2020	a) euro	3.019.406,47 +

b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
---------------------------	------	----------------

riscossioni		euro	1.731.272,04 +
<u>pagamenti</u>		euro	<u>2.450.514,41 -</u>
saldo cassa al 31.08.2020	b)	euro	3.060.897,09 +
differenza	a-b)	euro	41.490,62 -
dovuta a:			
reversali da riscuotere		euro	18.622,24 +
riscossioni da regolarizzare		euro	11.414,94 -
mandati a pagare		euro	62.609,15 -
<u>pagamenti da regolarizzare</u>		euro	<u>13.911,23 +</u>
tornano		euro	41.490,62 -

C) Cassa conto corrente postale

La giacenza sul c/c postale n. 17948365 alla data del 30.06.2020 ammonta ad euro 9.326,18.

D) Cassa riscuotitori interni

Cassa agente contabile Fincato Gian Augusto per “diritti segreteria, stato civile, ecc...”:

saldo cassa al 31.08.2020		euro	490,65
<u>versamenti in Tesoreria (rev. 870 e 875 in data 11.09.2020)</u>		euro	<u>490,65</u>
saldo cassa al 31.08.2020		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 luglio 2020, relativi al mese di competenza giugno 2020, a mezzo modello F24EP, in data 16.07.2020 per euro 16.808,87, di cui euro 400,00 utilizzo in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale).

Si chiedono mandati di pagamento.

3) Liquidazione periodica e versamenti IVA

Il pagamento dell’IVA da *split payment*, relativo al mese di giugno 2020, di euro 9.614,95, con mandato n. 802 in data 02.07.2020, è stato effettuato a mezzo F24EP in data 16.07.2020, per euro 4.712,80 utilizzando in compensazione verticale (IVA da IVA) un importo di euro 4.902,15 (mandato n. 278 “adeguamento *split* – squadratura Banca d’Italia”) non riconducibile all’imposta oggetto del pagamento bensì a contributi INPS ed INAIL, previo annullamento, come da punto 4) successivo; tra l’altro il mandato relativo (n. 802) reca la dicitura “mandato a copertura – girofondi Banca d’Italia F24EP”, di non chiara interpretazione;

si invita a relazionare in merito.

Il pagamento dell’IVA da *split payment*, relativo al mese di luglio 2020, di euro 36.483,53 è

stato effettuato a mezzo F24EP in data 14.08.2020 per euro 18.962,80, con mandato n. 929 in data 30.07.2020 modalità di pagamento “mandato a copertura – girofondi Banca d’Italia F24EP”; emerge una differenza non pagata di euro 17.520,73;

si invita a relazionare in merito.

Il pagamento dell’IVA da *split payment* relativo al mese di agosto 2020, di euro 31.818,42 è stato effettuato a mezzo F24EP in data 16.09.2020, mandato di pagamento n. 1072 in data 31.08.2020.

Si chiede altresì di esibire le liquidazioni IVA da *split payment* relative al periodo gennaio – agosto 2020, i relativi mandati di pagamento con allegati F24EP.

4) Esame ordinativi di pagamento e di incasso

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

- n. 600 in data 11.05.2020, n. 751 in data 11.06.2020 e n. 880 in data 14.07.2020,

e di *incasso*:

- n. 870 in data 11.09.2020 e n. 875 in data 11.09.2020,

verificando la documentazione giustificativa allegata.

Con il mandato di pagamento n. 880 in data 14.07.2020 si paga una fattura per prestazioni professionali datata 20.02.2020: si invita a chiarire se trattasi di ritardato pagamento o di doppio pagamento.

In merito ai mandati di pagamento n. 278 del 28.02.2020, n. 513 del 30.04.2020 e n. 514 del 30.04.2020 si chiedono chiarimenti e la documentazione relativa a supporto della “causale” e della “modalità di pagamento”.

In relazione a quanto affermato nella mail datata 02.10.2020 “...invio mandati a copertura provvisoria in uscita 12 (INPS+INAIL) in sostituzione di quello precedente (n. 278) inviato dell’importo di euro 4.902,15 che è stato annullato”:

pare di capire, che lo stesso viene destinato al pagamento di contributi INPS ed INAIL; invito a fornire i necessari chiarimenti in ordine sia alla modalità utilizzata, sia alla cronologicità, necessaria, degli ordinativi di pagamento e sia alla corretta imputazione contabile.

5) Esame delibere della Giunta Comunale

Sono state esaminate le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale, assunte nel mese di aprile 2020:

- n. 80 in data 29.07.2020 ad oggetto “Proroga delle operazioni di taglio-esbosco contratti rep. 1300 e rep. 1301 della ditta Duferco Bionasse S.r.l. e rep. 1310 della ditta F.lli Barbieri & C. S.n.c.”;

- n. 85 in data 06.08.2020 ad oggetto “Approvazione progetto esecutivo denominato “Manutenzione e ripristino della strada Grottolea-Tombal” CUP: B77H19003880002”;

- n. 91 in data 01.09.2020 ad oggetto “Approvazione regolamento per l’erogazione degli incentivi per il recupero dell’evasione fiscale”;

- n. 99 in data 08.09.2020 ad oggetto “Rettifica della delibera di Giunta Comunale n. 9 del 24.01.2020 riguardante l’adeguamento delle indennità di funzione spettante ai sindaci dei comuni con popolazione fino a 3.000 abitanti ai sensi dell’art. 57-*quater*, comma 1, del D.L. n. 124/2019”;

In merito alla deliberazione n. 91/2020 si evidenzia come il provvedimento *de qua* possa trovare applicazione nel rispetto di quanto di seguito: che l’utilizzo delle risorse avvenga nei limiti ed alle condizioni posti dalla legge, in particolare a) rispetto dei termini di legge di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto; b) non esternalizzazione del servizio; c) l’effettivo accertamento e riscossione del gettito nell’esercizio fiscale precedente; d) utilizzo del fondo limitatamente all’anno di riferimento; allo stato attuale, peraltro, a parere del sottoscritto, il provvedimento in questione non pare poter trovare applicazione per gli esercizi fiscali 2019 e 2020.

Si invita a chiarire e relazionare in merito.

6) Dichiarazione IVA anno d’imposta 2019

La dichiarazione IVA relativa all’anno fiscale 2019 presentata in data 29.04.2020 espone:

1) l’integrale versamento dell’IVA dovuta per l’anno (quadro VL); da due mandati di pagamento 2020 in conto residui 2019 (nn. 513 e 514 in data 30.04.2020) si rilevano versamenti in conto residui per *split* mese di giugno 2019 (euro 6.450,39) e *split* mese di agosto 2019 (euro 11.070,34), peraltro con una modalità di pagamento non usuale “mandato a copertura – girofondi Banca d’Italia F24EP”;

2) il quadro VL espone un onere per “interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali” di euro 6.039,00, mentre le liquidazioni e i relativi versamenti risultano avere una periodicità mensile;

in merito a quanto sopra si invita a voler fornire i necessari chiarimenti e la relativa documentazione a supporto; si invita altresì a verificare le anagrafiche del “legale rappresentante” e dell’ “organo di controllo”.

7) Conclusioni

Alla luce di quanto evidenziato nei singoli paragrafi del presente verbale, invito, per quanto di rispettiva competenza, a relazionare compiutamente in merito, fornendo la documentazione richiesta, atteso che le problematiche emerse sono indice oltre che di una certa confusione e superficialità contabile, di una non corretta contabilizzazione dei fatti di gestione e dei normali accadimenti contabili (peraltro già evidenziati in diverse occasioni anche nei precedenti verbali) e quindi come tali da indurre a dubitare della attendibilità delle scritture contabili.

Enego, 05 ottobre 2020

L’Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -