

## Comune di Enego (VI)

### VERBALE n. 14/2019

Oggetto: Verifica periodica

Il giorno 22 novembre 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

##### A) Cassa Tesoreria al 31.10.2019

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

###### a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali emesse (fino al n. 1159)	euro	5.910.617,87 +
mandati emessi (fino al n. 1328)	euro	2.602.925,42 -
<hr/>		
saldo cassa al 31.10.2019	a) euro	3.498.417,87 +

###### b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2019	euro	190.725,42 +
reversali incassate	euro	5.951.573,87 +
<u>riscossioni da regolarizzare</u>	euro	91.311,82 +
<hr/>		
totale entrate	euro	6.233.611,11 +
mandati pagati	euro	2.561.050,86 -
<u>pagamenti da regolarizzare</u>	euro	0,00 -
<hr/>		
totale uscite	euro	2.561.050,86 -
saldo cassa al 31.10.2019	b) euro	3.672.560,25 +
differenza	(a-b=c) euro	174.142,38 +
dovuta a: riscossioni da regolarizzare	euro	91.311,82 +
reversali da riscuotere	euro	1.324,00 -
mandati da pagare	euro	41.874,56 +
<u>    differenza che l'Ente non è in grado di giustificare</u>	euro	42.280,00 +
<hr/>		
tornano	c) euro	174.142,38 +

In merito alla differenza rilevata ed alla giustificazione fornita, l'Organo di Revisione, nel mentre evidenzia la mancata verifica periodica delle entrate e delle spese e quindi la mancata quadratura della contabilità dell'Ente, anche ai fini degli equilibri finanziari, rileva come quanto sopra costituisca il presupposto di una contabilità inattendibile.

Invita pertanto a voler fornire dettagliato (e documentato) riscontro della differenza accertata e della sua quadratura anche con la contabilità dell'istituto Tesoriere.

##### B) Conto Corrente Postale

Saldo alla data del 31.10.2019 del c/c n. 17948365 relativo a "Comune di Enego": euro 25.882,79.

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

### **C) Cassa riscuotitori interni**

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

incassi dal 31.05.2018 al 31.10.2019	euro	10.769,00
versamento in Tesoreria rev. 721-874-876-1026-1028-1029	euro	8.272,00
<hr/>		
saldo cassa al 31.10.2019	euro	2.497,00

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

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

incassi dal 01.01.2019 al 31.10.2019	euro	3.161,78
versamento in Tesoreria	euro	0,00
<hr/>		
saldo cassa al 31.10.2019	euro	3.161,78

L'Organo di Revisione ricorda che le modalità di riscossione, di versamento in tesoreria e di rilevazione contabile devono essere disciplinate da apposito regolamento e che la somma massima giacente nella cassa dei riscuotitori speciali non deve superare l'importo previsto dal regolamento e quella assicurata per furti, ed invita il Responsabile finanziario a vigilare affinché la gestione si svolga in maniera ordinata e nel rispetto delle norme.

### **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 novembre 2019, relativi al mese di competenza ottobre 2019, a mezzo modello F24EP, in data 18.11.2019 per euro 19.064,98, di cui euro 1.455,24 utilizzati in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale).

In data 28.10.2019 e 31.10.2019, a mezzo F24EP, sono state versate, con ravvedimento, ritenute su lavoro autonomo del mese di ottobre, novembre e dicembre 2018, rispettivamente per euro 1.335,52 ed euro 1.272,03, comprensivi di interessi e sanzioni.

Relativamente ai versamenti del 28.10.2019 e 31.10.2019 si invita a fornire una dettagliata (e documentata) relazione che renda comprensibile l'accaduto.

### **3) Liquidazione periodica e versamenti IVA**

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo ad ottobre 2019, di euro 23.435,05 è stato effettuato a mezzo F24 in data 18.11.2019.

In merito al pagamento dell'IVA mensile a debito da *split payment*, si rileva un pagamento (euro 1.033,04, mandato n. 1328) ed un pagamento (euro 22.402,01, mandato n. 1327), che non trovano riscontro nel prospetto di liquidazione mensile; appare utile creare uno (o più)

conti, meglio se automaticamente operante, per evidenziare l'IVA derivante da queste operazioni distintamente da quella ordinaria e facilitare in tal modo il controllo della loro corretta contabilizzazione e della esatta liquidazione IVA periodica.

#### **4) Esame ordinativi di incasso e di pagamento**

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

- n. 1056 in data 04.10.2019 e n. 1109 in data 21.10.2019,

e *di pagamento*:

- n. 1227 in data 04.10.2019, n. 1312 in data 23.10.2019 e n. 1327 in data 31.10.2019,

verificando la documentazione giustificata allegata.

Non sono state riscontrate irregolarità.

Dall'esame dei mandati di pagamento è stato accertato altresì il rispetto dei termini di pagamento verso fornitori, ex D.Lgs 192/2012.

#### **5) Altro**

In merito alla verifica della cassa dei riscuotitori speciali l'Organo di Revisione invita il Servizio Finanziario a vigilare sul corretto funzionamento delle procedure di riscossione, in particolare, ad ogni versamento in tesoreria, effettuare la conciliazione tra somma versata e importo delle ricevute rilasciate.

Enego, 22 novembre 2019

L'Organo di Revisione  
- dott. Antonio Rosso -