

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL CONTO
DEL COMUNE DI GAMBUGLIANO (VI)**

Verbale n. 14/2020

L'anno 2020 (duemilaventi), il giorno 20 (venti) del mese di novembre, alle ore 14.15 si è costituito il Revisore Unico nella persona del Dott. Davide Moscon, iscritto nel ruolo di Revisore Unico dei Conti. Lo scrivente redige il presente verbale al fine di dare conto della eseguita verifica trimestrale di cassa-tesoreria e verifiche su adempimenti di periodo con riferimento agli accadimenti contabili, finanziari, fiscali e giuridici relativi al II ed al III trimestre 2020. Come per le precedenti verifiche eseguite, per causa di forza maggiore dovuta alla necessità di limitare gli spostamenti nonché, evitare per quanto possibile gli assembramenti ed i contatti tra persone, stante il perdurare della pandemia da COVID-19 in corso, la presente verifica viene eseguita con una periodicità straordinaria e posticipata rispetto all'ordinaria calendarizzazione.

Dato atto di quanto precede, il Revisore sottopone per il relativo esame i seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1. Verifica trimestrale di cassa.**
- 2. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione mandati di pagamento.**
- 3. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione reversali di incasso.**
- 4. Esame delle liquidazioni iva, verifica corretta applicazione meccanismo *split payment* e relativi versamenti.**
- 5. Risposta a richiesta approfondimenti sul Conto annuale 2019 – scheda SICI (Rif. mail. MeF del 24/09/2020).**

E' presente il Dott. Matteo Pierobon, Responsabile del Servizio finanziario.

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica delle casse del Comune rilevando quanto segue:

1.1 Cassa Tesoreria.

Prende atto che il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 01/01/2018 fino al 31/12/2022 è stato affidato all'Istituto di Credito Cassa di Risparmio del Veneto (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.) giusta determina dell'Ufficio Ragioneria n. 109 del 09/11/2017.

Viene preliminarmente recuperata la verifica di cassa-tesoreria relativa al trimestre chiuso al 30/06/2020, provvedendo alla relativa riconciliazione con i conti dell'Ente.

Dalla documentazione richiesta ed esaminata risulta un fondo di cassa di fatto al 30/06/2020 pari ad Euro 379.006,02. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro

57.126,87= dato dalla somma del saldo di cassa al 01/01/2020, pari ad Euro 492.257,18 e del saldo dei movimenti di cassa alla data del 30/06/2020, (reversali pari ad Euro 116.264,25= mandati pari ad Euro 551.394,56=).

La differenza tra i due saldi pari ad Euro 321.879,15= è spiegata da:

reversali d'incasso emesse e non ancora rimosse:	€ 3.270,49	-
incassi da regolarizzare con reversali:	€ 307.868,40	+
mandati di pagamento emessi e non ancora pagati:	€ 27.042,09	+
Mandati emessi ma non ancora caricati dal Tesoriere:	€ 9.511,25	+
Reversali emesse ma non ancora caricate dal Tesoriere:	€ 2.177,69	-
pagamenti da regolarizzare per i quali non sono stati emessi mandati:	€ 17.094,41	-
Totale	€ 321.879,15	

Conseguentemente fino alla data del 30/06/2020 risultano emesse n. 214 reversali d'incasso e n. 387 mandati di pagamento.

Il Revisore, conseguentemente, provvede alla verifica trimestrale di cassa-tesoreria sia alla data del 30/09/2020, dopo aver constatato le risultanze inserite nel prospetto trasmesso all'Ente dal Tesoriere, aggiornato in base all'estrazione dei dati al 30/09/2020 - allegato 2) al presente verbale.

Da tale documentazione risulta un fondo di cassa di fatto al 30/09/2020 pari ad Euro 373.345,37. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro -60.682,45= dato dalla somma del saldo di cassa al 01/01/2020, pari ad Euro 492.257,18 e del saldo dei movimenti di cassa alla data del 30/09/2020, (reversali pari ad Euro 130.035,98= mandati pari ad Euro 682.975,61=).

La differenza tra i due saldi pari ad Euro 434.027,82= è spiegata da:

reversali d'incasso emesse e non ancora rimosse:	€ 503,70	-
incassi da regolarizzare con reversali:	€ 440.965,87	+
mandati di pagamento emessi e non ancora pagati:	€ 4.815,95	+
Mandati emessi ma non ancora caricati dal Tesoriere:	€ 85,88	+
pagamenti da regolarizzare per i quali non sono stati emessi mandati:	€ 11.336,18	-
Totale	€ 434.027,82	

Conseguentemente fino alla data del 30/09/2020 risultano emesse n. 342 reversali d'incasso e n. 567 mandati di pagamento.

Alla luce di quanto precede il Revisore sollecita, come consuetudine, l'Ufficio Ragioneria a provvedere con maggiore tempestività alla regolarizzazione delle reversali di incasso, considerata l'evidenza del saldo contabile negativo dovuto al cronico ritardo con cui vengono effettuate le coperture. Il Revisore ritiene che tale esercizio sia di primaria importanza soprattutto al fine di una ordinata tenuta della contabilità che non può prescindere da un puntuale e sistematico aggiornamento delle partite.

Il Revisore verifica quindi, sulla base degli estratti conto alla data del 30/06/2020 e alla data del 30/09/2020, le disponibilità nei seguenti conti dell'Ente – **allegati in sub 3)** al presente verbale.

In particolare si rileva come alla data del **30/06/2020** le giacenze presentavano le seguenti consistenze:

- Conto n. 86370772, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione **dell'Addizionale Comunale all'IRPEF** che presenta un saldo a credito di € **7.657,80=**;
- Conto n. 14914360, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione dei **Servizi di Tesoreria** che presenta un saldo a credito di € **42.714,75=**.

Sui medesimi conti viene verificata la giacenza alla data del 31/08/2020 (ultimo aggiornamento disponibile alla data odierna):

- Conto n. 86370772, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione **dell'Addizionale Comunale all'IRPEF** che presenta un saldo a credito di € **7.734,17=**;
- Conto n. 14914360, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione dei **Servizi di Tesoreria** che presenta un saldo a credito di € **43.157,72=**.

1.2 Cassa economale.

Il Revisore, alla presenza dell'agente contabile Sig. Alessandra Salvatore, rileva che alla data odierna (20/11/2020):

- Risultano emessi n. 38 buoni in uscita per complessivi € 1.077,22= come da risultanze del conto di gestione aggiornato alla data odierna, di cui copia viene acquisita.
- Risultano buoni emessi in entrata, per Euro 19= per complessivi Euro 2.180,65= come da risultanze del conto di gestione aggiornato alla data odierna, di cui copia viene acquisita.
- La cassa presenta una disponibilità complessiva pari ad € 1.657,75= di cui in giacenza effettiva presso l'economo per € 1.400,05=, interamente costituiti dal denaro contante in cassa; la differenza tra i due saldi è costituita dall'importo delle bollette in entrata emesse per complessivi € 2.180,65= e quelle effettivamente restituite per € 1.922,95=. Si da atto che il documento di riepilogo a firma dell'economo porta data 19/11/2020, tenuto conto che da tale data a quella odierna non risultano essere state eseguite movimentazioni in entrata e in uscita.

Il riepilogo di cassa economale è riportato all'**allegato 4)** al presente verbale.

2. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI DI PAGAMENTO

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del secondo e del terzo trimestre 2020.



In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in uscita contabilizzate nel corso del secondo e del terzo trimestre 2020 e procede alla selezione dei mandati di pagamento tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di uscita.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae i seguenti mandati a campione - **allegato 5)**:

- Mandato n. 188 del 07/04/2020 cap. 1560 relativo a: "Incarico professionale esterno per redazione varianti e assimilati e varie", emesso per Euro 2.379,00=.
- Mandato n. 194 del 08/04/2020 cap. 1100 relativo a: "Canone raccolta e trasporto rifiuti solidi e urbani", emesso per Euro 5.733,87=.
- Mandato n. 198 del 08/04/2020 cap. 1380 relativo a: "Manutenzione straordinaria impianti sportivi", emesso per Euro 13.617,64=.
- Mandato n. 235 del 05/05/2020 cap. 1210 relativo a: "Contributo alle persone non autosufficienti assistite a domicilio", emesso per Euro 4.080,00=.
- Mandato n. 245 del 18/05/2020 cap. 340 relativo a: "Assistenza tecnica ai programmi informatici *software*", emesso per Euro 4.270,00=.
- Mandato n. 259 del 19/05/2020 cap. 55 relativo a: "Spese per elezioni", emesso per Euro 33.04=.
- Mandato n. 284 del 26/05/2020 cap. 1380 relativo a: "Manutenzione straordinaria impianti sportivi", emesso per Euro 6.044,04=.
- Mandato n. 356 del 03/07/2020 cap. 1380 relativo a: "Manutenzione straordinaria impianti sportivi", emesso per Euro 4.880,00=.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

Tutti i mandati risultano inoltre emessi in forza di provvedimenti esecutivi regolarmente estinti. Per quanto attiene ai mandati sopra indicati il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del Responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento. Infine, è stato effettuato il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

3. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE REVERSALI DI INCASSO

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del secondo e del terzo trimestre 2020.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in entrata contabilizzate nel secondo e nel terzo trimestre 2020 e procede alla selezione delle reversali di incasso tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di incasso.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae le seguenti reversali a campione - **allegato 6)**:

- Reversale n. 126 del 08/04/2020 cap. 865 relativa a: "Ritenute da applicazione *split payment*", emessa per Euro 2.455,64=.
- Reversale n. 152 del 15/05/2020 cap. 865 relativa a: "Ritenute da applicazione *split payment*", emessa per Euro 18.143,85=.
- Reversale n. 175 del 01/06/2020 cap. 865 relativa a: "Ritenute da applicazione *split payment*", emessa per Euro 4.752,20=.

4. ESAME DELLE LIQUIDAZIONI IVA, VERIFICA CORRETTA APPLICAZIONE MECCANISMO *SPLIT PAYMENT* E RELATIVI VERSAMENTI.

Viene esaminata la documentazione relativa alla liquidazione dell'Iva relativa ai mesi ricompresi nel II e nel III trimestre 2020, ed effettuata la verifica circa il corretto trattamento dell'Iva trattenuta dall'Ente ai sensi dell'art. 17 *ter* del D.P.R. 633/1972 (cd. *Split payment*) sulle fatture ricevute, unitamente ai relativi versamenti con apposito modello F24. In particolare, viene estratto dalla contabilità dell'Ente il riepilogo per i predetti mesi che portano i seguenti saldi suddivisi tra Iva:

MESE	CREDITO/(DEBITO)	IMPORTO	VERSATO
APRILE 2020	DEBITO	€ 6.427,01	€ 6.427,01
MAGGIO 2020	DEBITO	€ 23.633,37	€ 23.633,37
GIUGNO 2020	DEBITO	€ 7.156,91	€ 7.156,91
LUGLIO 2020	DEBITO	€ 2.261,16	€ 2.261,16
AGOSTO 2020	DEBITO	€ 2.230,89	€ 2.230,89
SETTEMBRE 2020	DEBITO	€ 2.533,61	€ 2.533,61

Vengono altresì acquisiti in copia tutti i modelli F24 predisposti per il versamento dell'Iva da *split payment* (codice tributo 620E) relativi ai mesi summenzionati, unitamente al riepilogo delle fatture da cui origina il debito – **allegato 7)**.

5. RISPOSTA A RICHIESTA APPROFONDIMENTI SUL CONTO ANNUALE 2019 – SCHEDA SICI (RIF. MAIL MEF DEL 24/09/2020)

Il Revisore da atto che in data 24 settembre u.s., l'Ente è stato destinatario di una richiesta di chiarimenti/approfondimenti da parte del MEF, con riferimento ad una anomalia nella compilazione della scheda SICI PERSONALE NON DIRIGENTE del Conto annuale 2019. In particolare, la richiesta avanzata riguarda la non corretta compilazione con riferimento a taluni quesiti contenuti nel predetto questionario riguardante il fondo per la contrattazione integrativa decentrata. A tal proposito il Revisore chiede al Responsabile del Servizio Finanziario se l'Ente abbia ottemperato a rispondere a tale richiesta di integrazione. A tal riguardo il Dott. Pierobon riferisce che le incongruenze segnalate dall'Ente verificare sono state sanate come da certificazione di cui si allega il riepilogo, in cui le integrazioni disposte dall'Ente risultano accettate dal MEF. Viene quindi acquisita dallo scrivente la documentazione attestante la compilazione di quanto richiesto dal MEF – **allegato sub. 8)**.

Le operazioni di verifica hanno termine con quest'ultimo controllo alle ore 16.10.

Allegati:

1. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 30/06/2020 e giornale di cassa con saldo al 30/06/2020.
2. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 30/09/2020 e giornale di cassa con saldo al 30/09/2020.
3. N. 2 estratti conto postali alla data del 30/06/2020 e al 31/08/2020.
4. Riepilogo cassa economale.
5. Estrazione n. 8 mandati di pagamento.
6. Estrazione n. 3 reversali di incasso.
7. Documenti di riepilogo Iva split payment mesi di aprile 2020, maggio 2020, giugno 2020, luglio 2020, agosto 2020 e settembre 2020 con riepilogo delle fatture originanti gli importi a debito e modelli di pagamento F24.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Davide Mosconi

