

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

VERBALE n. 4/2020

L'anno 2020 il giorno 30 aprile 2020 alle ore 10.30 in video conferenza il Revisore dei Conti del Comune di Malè, dott. Enrico Caprio, ha ultimato e perfezionato la verifica periodica trimestrale iniziata il 27.4.2020.

Il Revisore con la collaborazione del Responsabile, Dott.ssa Daniela Bezzi rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31 marzo 2020, mentre per quanto riguarda i versamenti verso l'Erario ed Enti previdenziali ed alcuni adempimenti fiscali, nonché ad alcuni eventuali atti di determinazione, i dati sono riferiti ad una data antecedente alla presente data in cui si è perfezionata la verifica trimestrale.

1. VERIFICA DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 31 marzo 2020, fino al mandato n. 549 - emesso in data 31 marzo 2020 di Euro 18,00 - a favore di FENALT sono le seguenti:

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Totale mandati emessi in c/competenza | € 528.611,58 |
| Totale mandati emessi in c/residui | € 959.814,29 |
| Totale mandati emessi | € 1.488.425,87 |
| Totale mandati annullati | € 0,00 |
| TOTALE | € 1.488.425,87 |

Mandati annullati: NESSUNO

GIORNALE DELLE REVERSALI

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Le risultanze alla data del 31 marzo 2020, fino alla reversale n. 304 emessa in data 31 marzo 2020 di Euro 32,57 - debitore Dipendenti Comunali:

| | |
|---|-----------------------|
| Totale reversali emesse in c/competenza | € 528.611,58 |
| Totale reversali emesse in c/residui | € 492.172,25 |
| Totale reversali emesse | € 1.593.812,28 |
| Totale reversali annullate | € 0,00 |
| TOTALE | € 1.593.812,28 |

Reversali annullate: NESSUNA.

Il Revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dell'Ente Cassa Rurale Val di Sole, cui è stato aggiudicato il servizio per il periodo 2016-2020, con deliberazione giuntale n. 241 del 22.12.2015, cui è seguita la sottoscrizione della convenzione Repertorio 453 sottoscritta il 4 febbraio 2016.

Vengono rilevati i seguenti dati:

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

SITUAZIONE CONTABILE AL 31 marzo 2020

| Saldo Iniziale | | | |
|--|------------|-----------------------------------|--------------|
| Fondo cassa 31/12 | 680.396,31 | Saldo Ord. Tesoreria | 0,00 |
| Saldo Vincolato 31/12 | 0 | Saldo Ord. Banca Italia | 0 |
| Saldo Banca d'Italia | 0 | Saldo Vincolato Tesorerie | 0 |
| Anticipazione di cassa | 850.000,00 | Saldo Util. Tesoreria | 0 |
| Delegazione pagamento semestrale | 0 | Saldo Util. Banca Italia | 0 |
| Statistiche al: 31/03/2020 | | | |
| Statistiche Entrate | | Statistiche Uscite | |
| Reversali Emesse | 744.368,64 | Mandati Emessi | 1.501.255,71 |
| Reversali Riscosse | 221.743,25 | Mandati Pagati | 1.241.888,06 |
| Provvisori Riscossi | 609.987,80 | Provvisori Pagati | 212.469,98 |
| Provvisori da Reg. | 87.681,40 | Provvisori da Reg. | 30,74 |
| Saldo | | | |
| Saldo di Diritto | 11.159,90 | Saldo di Fatto | 57.769,32 |
| di cui Vincolato | 0 | | |
| di cui Disponibile al 27/04/2020 | 81.998,70 | | |
| Saldo OnLine C/C 000500503310 | | | |
| Saldo di C/C al 27/04/2020 | 82.380,70 | Margine Disponibile al 27/04/2020 | 82.380,70 |
| Verifica di Cassa - Situazione al: 31/03/2020 | | | |
| Entrate | | Uscite | |
| Riscossioni | 831.731,05 | Pagamenti | 1.454.358,04 |
| Carico Reversali | 744.368,64 | Carico Mandati | 1.501.255,71 |
| Provvisori Entrata Regolarizzati | 522.625,39 | Provvisori Uscita Regolarizzati | 212.469,98 |
| Provvisori da Regolarizzare | 87.681,40 | Provvisori da Regolarizzare | 30,74 |
| Sospesi da Evadere | 318,99 | Sospesi da Evadere | 46.928,41 |
| Totale | 832.050,04 | Totale | 1.501.286,45 |
| Situazione di Cassa | | | |
| Saldo Iniziale | 680.396,31 | Riscossioni | 831.731,05 |
| Saldo Contabile | 57.769,32 | Pagamenti | 1.454.358,04 |

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 31 marzo 2020 risultano emesse n. 304 reversali e n. 549 mandati.

Accertato, sulla base di controllo a campione, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2020.

REVERSALI (indicare reversali campione dei mesi gennaio, febbraio, marzo)

1. Reversale n. 56 del 20/01/2020: Ritenute per scissione contabile su fattura 1471/PA del 27/12/2019
2. Reversale n. 89 del 10/02/2020: Quota parte assicurazione RC colpa grave a carico dipendenti
3. Reversale n. 161 del 02/03/2020: Fornitura buoni pasto mese di gennaio 2020
4. Reversale n. 244 del 13/03/2020: Ritenute per scissione contabile su fattura 133_20 del 19/02/2020
5. Reversale n. 304 del 31/03/2020: Ritenute per assicurazioni volontarie

MANDATI (indicare mandati campione dei mesi gennaio, febbraio e marzo)

1. Mandato n. 11 del 09/01/2020: Saldo assicurazione automezzi - Gestione associata polizia locale
2. Mandato n. 179 del 10/02/2020: Oneri Inail personale dipendente anno 2020 - gennaio
3. Mandato n. 274 del 02/03/2020: Rinnovo abbonamenti e quotidiani da destinare alla biblioteca comunale
4. Mandato n. 363 del 04/03/2020: IRAP dipendenti comunali anno 2020 - febbraio

5. Mandato n. 465 del 24/03/2020: Saldo fattura n. 42000925143 del 28/02/2020

Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente utilizzando il sistema informatico e pertanto:

- Si fa presente che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato, tramite la piattaforma SIOPE+ le relative quietanze visionate dal sottoscritto in formato elettronico.
- le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;
- per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento, del debitore e dell'ammontare riscosso;
 - b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso;
 - c) l'ente provvede ad emettere entro breve termine, non previsto dal Regolamento di contabilità, i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «reversale a copertura».
- i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
 - d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dall' articolo 35 del Regolamento di contabilità ed il tesoriere ha rilasciato, tramite la piattaforma SIOPE+ le relative quietanze visionate dal sottoscritto in formato elettronico;
 - f) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
 - g) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

h) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese, non essendo previsto un termine dal Regolamento di contabilità, sono emessi entro il termine del mese o, al massimo, bimestre e recano l'indicazione «mandato a copertura».

CASSA ECONOMALE al 31.03.2020

Si rileva un'anticipazione per il servizio Economato di € 1.000,00 - e l'emissione di n. 12 buoni per un totale complessivo di € 327,82 - (che si conserva agli atti).

Il Revisore ha chiesto due documenti giustificativi per verificare:

- Che l'Econo provveda al pagamento delle spese sulla base dei documenti giustificativi (fatture, note, distinte, ricevute, scontrini fiscali e simili) in contanti, mediante operazioni sui conti correnti o con altri strumenti di pagamento.

BUONI ECONOMALI

1. Buono Economale N. 1 del 13/02/2020 importo € 10,50 Beneficiario Rizzi Laura; **non ancora regolarizzato con mandato di pagamento per assenza dell'addetto responsabile.**
2. Buono Economale N. 7 del 27/02/2020 importo € 55,00 Beneficiario Bendetti Tiziano; **non ancora regolarizzato con mandato di pagamento per assenza dell'addetto responsabile.**
3. Buono Economale N. 12 del 17/03/2020 importo € 41,50 Beneficiario Magnoni Fabio; **non ancora regolarizzato con mandato di pagamento per assenza dell'addetto responsabile.**

2. PAGAMENTI DI IMPOSTE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - LIQUIDAZIONI PERIODICHE I.V.A.

Si rilevano i seguenti versamenti effettuati tramite F24 e relativi ad imposte e contributi previdenziali del periodo gennaio – marzo 2020, dettagliatamente indicati nei singoli prospetti:

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

VERSAMENTO PERIODICO IVA

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Note |
|--------------------------|----------------|---------------|----------|--|
| GENNAIO | 6001 | 17/02/2020 | 1.096,88 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 6002 | -- | - 207,47 | Iva a credito in compensazione nelle prossime liquidazioni IVA |
| MARZO | 6003 | -- | 9,02 | Compensata con credito mese di febbraio |
| I° TRIMESTRE | 6031 | -- | - 954,09 | Iva a credito in compensazione nelle prossime liquidazioni IVA |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

VERSAMENTO PERIODICO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|---|----------------|---------------|-----------|---------------------|
| GENNAIO | 6040 | 17/02/2020 | 43.056,94 | (1)CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 6040 | 16/03/2020 | 9.420,30 | CASSA RURALE VDS |
| MARZO | 6040 | 16/04/2020 | 30.463,68 | (2)CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |
| (1) Con compensazione parziale con cod. 1655, 1629 e 1632 per complessivi Euro 2.407,44 | | | | |
| (2) Con compensazione parziale con cod. 1655 e 1632 per complessivi Euro 1.765,29 | | | | |

RITENUTE ACCONTO IRPEF DIPENDENTI - AMMINISTRATORI COMPRESE COMPENSAZIONI

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|-----------|----------------|---------------|-----------|----------------------|
| GENNAIO | 1001 | 17/02/2020 | 11.459,37 | CASSA RURALE VDS |
| GENNAIO | 1629 | 17/02/2020 | 775,46 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 1001 | 16/03/2020 | 11.863,52 | (3) CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 1655 | 16/03/2020 | 1.626,61 | CASSA RURALE VDS |
| MARZO | 1001 | 16/04/2020 | 12.375,45 | CASSA RURALE VDS |

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

| | | | | |
|---|------|------------|----------|------------------|
| MARZO | 1655 | 16/04/2020 | 1.665,29 | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |
| (3) Con compensazione parziale con cod. 1655 e 1632 per complessivi Euro 1.765,29 | | | | |

ADDIZIONALE REGIONALE E ADDIZIONALE COMUNALE COMPRESE COMPENSAZIONI

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|--------------------------|----------------|---------------|---------|------------------|
| GENNAIO | 3802 | 17/02/2020 | 645,59 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 3802 | 16/03/2020 | 645,59 | CASSA RURALE VDS |
| MARZO | 3802 | 16/04/2020 | 645,59 | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

RITENUTE IRPEF PROFESSIONI E TERZI

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|--------------------------|----------------|---------------|----------|------------------|
| GENNAIO | 1040 | 17/02/2020 | 1.683,65 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 1040 | 16/03/2020 | 3.578,69 | CASSA RURALE VDS |
| MARZO | 1040 | 16/04/2020 | 1.982,14 | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

RITENUTE IRPEF CONTRIBUTI PA

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|--------------------------|----------------|---------------|---------|------------------|
| GENNAIO | 1045 | 17/02/2020 | 117,60 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 1045 | -- | -- | CASSA RURALE VDS |
| MARZO | 1045 | -- | -- | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|--------------------------|-----------------|------------------|-----------|------------------|
| DM10 | 2020- GENNAIO | -- | -- | CASSA RURALE VDS |
| DM10 | 2020-FEBBRAIO | -- | -- | CASSA RURALE VDS |
| DM10 | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 15,00 | CASSA RURALE VDS |
| P201 | 2020- GENNAIO | 17/02/2020 | 19.433,20 | CASSA RURALE VDS |
| P201 | 2020- FEBBRAIO | 16/03/2020 | 19.557,42 | CASSA RURALE VDS |
| P201 | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 20.547,98 | CASSA RURALE VDS |
| P206 | 2020- GENNAIO | 17/02/2020 | 108,53 | CASSA RURALE VDS |
| P206 | 2020- FEBBRAIO | 16/03/2020 | 470,36 | CASSA RURALE VDS |
| P206 | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 115,30 | CASSA RURALE VDS |
| P212 | 2020- GENNAIO | 17/02/2020 | 33,82 | CASSA RURALE VDS |
| P212 | 2020- FEBBRAIO | 16/03/2020 | 33,82 | CASSA RURALE VDS |
| P212 | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 33,82 | CASSA RURALE VDS |
| P607 | 2020 - GENNAIO | 17/02/2020 | 2.849,32 | CASSA RURALE VDS |
| P607 | 2020- FEBBRAIO | 16/03/2020 | 2.892,95 | CASSA RURALE VDS |
| P607 | 2020 – MARZO | 16/04/2020 | 2.892,95 | CASSA RURALE VDS |
| P909 | 2020- GENNAIO | 17/02/2020 | 207,99 | CASSA RURALE VDS |
| P909 | 2020 – FEBBRAIO | 16/03/2020 | 209,38 | CASSA RURALE VDS |
| P909 | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 222,33 | CASSA RURALE VDS |
| COLL | 2020- MARZO | 16/04/2020 | 5.826,84 | CASSA RURALE VDS |
| INAIL | 2020 - GENNAIO | 17/02/2020 | 7699,00 | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

ALTRI VERSAMENTI

| MESE RIF. | Codice Tributo | Data mod. F24 | Importo | Banca |
|-----------|----------------|---------------|----------|------------------|
| GENNAIO | 3858 | 17/02/2020 | 5.344,88 | CASSA RURALE VDS |
| GENNAIO | 6001 | 17/02/2020 | 1.096,88 | CASSA RURALE VDS |
| FEBBRAIO | 3858 | 16/03/2020 | 5.572,98 | CASSA RURALE VDS |

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

| | | | | |
|--------------------------|------|------------|----------|------------------|
| MARZO | 3858 | 16/04/2020 | 5.734,19 | CASSA RURALE VDS |
| TOTALE VERSAMENTI | | | | |

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- | |
|---|
| 1 - Produzione e vendita energia elettrica |
| 2. Vendita legname |
| 3. - Gestione del patrimonio immobiliare |
| 4 - Gestione attività culturali |
| 5 - Gestione centri sportivi |
| 6 - Gestione servizio idrico integrato |
| 7 - Gestione servizio fognatura e depurazione |
| 8. Raccolta e smaltimento rifiuti |

Il Revisore prende atto della trasmissione dei modelli EMENS relativi al periodo 01.01.2020-31.03.2020 la cui documentazione viene conservata agli atti.

Prende inoltre atto che sono state inviate:

1. La Comunicazioni IVA relativa al 4^ trimestre 2019 è stata inviata il 19/02/2020 identificativo file :ITBNTVSNO76D68C794L_LI_X0013.xml

ALTRE VERIFICHE

TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE

Con riferimento a quanto riportato nelle precedenti verifiche circa gli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione si rappresenta che il Consorzio Azienda STN Malé è rispettoso delle prescrizioni di legge. Relativamente a Rabbies Energia S.r.l. e SGS S.r.l. si prende atto che i formali inviti inoltrati anche nel 2020 da parte del Segretario comunale sono stati accolti dalla sola seconda Società, Dopo la fusione in un unico nuovo soggetto Rabbies Energia non dispone ancora di un sito aggiornato.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Non si evidenziano altre informazioni da parte del Segretario comunale rispetto alla precedente verifica.

Il Revisore prende atto di quanto comunicato.

dr Enrico Caprio