

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
		Saldo Vincolato Banca d'Italia	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 Regularizzati	522.625,39	Provvisori Uscita Regularizzati	212.469,98
Provvisori da Regularizzare	87.681,40	Provvisori da Regularizzare	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

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

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

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'Economo 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 COMPRESSE 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 COMPRESSE 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^a trimestre 2019 è stata inviata il 19/02/2020 identificativo file :ITBNVSNO76D68C794L_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