

VERBALE n. 13/2019

L'anno 2019 il giorno 26 luglio 2019 alle ore 14.30 presso la sede comunale è presente il Revisore dei Conti del Comune di Malè, dott. Enrico Caprio, per procedere alla ultimazione e perfezionamento della verifica periodica di cassa iniziata il giorno precedente.

Il Revisore si reca presso l'Ufficio di Ragioneria dell'Ente dove, con la collaborazione del Responsabile, signora Adriana Paternoster, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30 giugno 2019, mentre per quanto riguarda i versamenti verso l'Erario ed Enti previdenziali ed alcuni adempimenti fiscali, nonché ad alcuni 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 30 giugno 2019, fino al mandato n. 1250 - emesso in data 27 giugno 2019 di Euro 2.050,04.- a favore di Agenzia delle Entrate sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	€ 1.879.447,39
Totale mandati emessi in c/residui	€ 1.239.669,17
Totale mandati emessi	€ 3.119.116,56
Totale mandati annullati	€ 0,00
TOTALE	€ 3.119.116,56

Mandati annullati: NESSUNO.

GIORNALE DELLE REVERSALI

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Le risultanze alla data del 30 giugno 2019, fino alla reversale n. 1103 emessa in data 28 giugno 2019 di Euro 83,95.- debitore diversi, per riscossione corrispettivo per rilascio carte identità elettroniche:

Totale reversali emesse in c/competenza	€ 952.494,39
Totale reversali emesse in c/residui	€ 615.427,87
Totale reversali emesse	€ 1.567.922,26
Totale reversali annullate	€ 0,00
TOTALE	€ 1.567.922,26

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 30 giugno 2019

Saldo Iniziale			
Fondo cassa 31/12	508.518,17	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: 30/06/2019			
Statistiche Entrate		Statistiche Uscite	
Reversali Emesse caricate fino alla reversale 1065	1.303.431,26	Mandati Emessi	3.119.116,56
Reversali Riscosse	433.119,07	Mandati Pagati	2.414.080,12
Provvisori Riscossi	2.798.519,13	Provvisori Pagati	611.413,83
Provvisori da Reg.	1.928.360,66	Provvisori da Reg.	8.751,70
Saldo			
Saldo di Diritto	612.441,83	Saldo di Fatto	714.662,42
di cui Vincolato	0		
di cui Disponibile	724.403,87		
Saldo OnLine C/C 000500503310			
Saldo di C/C	725.595,88	Margine Disponibile	725.595,88
Verifica di Cassa - Situazione al: 30/06/2019			
Entrate		Uscite	
Riscossioni	3.231.638,20	Pagamenti	3.025.493,95
Carico Reversali	1.303.431,26	Carico Mandati	3.119.116,56
Provvisori Entrata Regularizzati	870.312,19	Provvisori Uscita Regularizzati	602.702,10
Provvisori da Regularizzare	1.928.360,66	Provvisori da Regularizzare	8.751,70
Sospesi da Evadere	0	Sospesi da Evadere	102.374,31
Totale	3.231.791,92	Totale	3.127.868,26
Situazione di Cassa			
Saldo Iniziale	508.518,17	Riscossioni	3.231.638,20
Saldo Contabile	714.662,42	Pagamenti	3.025.493,95

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 30 giugno 2019 risultano emesse n 1103 reversali e n. 1250 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 secondo trimestre 2019.

REVERSALI

1. Reversale n. 413 del 04/04/2019: PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL C.D.S. SULLA BASE DEGLI ACCERTAMENTI REGISTRATI NELL'ANNO 2018.
2. Reversale n. 586 del 30/04/2019: RITENUTE PER CONTRIBUTI SINDACALI DOVUTI SU EMOLUMENTI ANNO 2019 MMESSE DI APRILE 2019.
3. Reversale n. 609 del 09/05/2019: Ritenuta 'IVA 22% - IVA DOVUTA DALLE PP.AA. - SCISSIONE DEI PAGAMENTI' sul Mandato n.875 con Oggetto: CIG 7316953C9E - LIQUIDAZIONE FATTURA SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI.
4. Reversale n. 841 del 03/06/2019: AGGIORNAMENTO CANONE DI LOCAZIONE LOCALE PIANO TERRA P.ED. 109 - C.G.I.L. DEL TRENTINO: DECORRENZA 1^ NOVEMBRE 2018. (1^ rata maggio 2019).
5. Reversale n. 1101 del 28/06/2019: PRIMA RATA DIVIDENDI RABBIES ENERGIA S.R.L. - ANNO 2018.

MANDATI

1. Mandato n. 1199 del 25/06/2019: ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE CON IL CONSORZIO S.T.N. VAL DI SOLE - ANNO 2018 - LIQUIDAZIONE SALDO CANONE 2018 COMPRENSIVO DI CLAUSOLA DI COMPENSAZIONE ANNO 2017 E 2018.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

2. Mandato n. 878 del 07/05/2019: SERVIZIO DI SGOMBERO ED ASPORTO NEVE ABITATI DI MALÉ, BOLENTINA E MONTES - STAGIONE 2018/2019 - LIQUIDAZIONE FINALE DELLA SPESA ALLA DITTA PEDERGNANA ALDO & C. S.N.C. DI TERZOLAS (TN).
3. Mandato n. 1130 del 24/06/2019: ONERI PREVIDENZIALI DOVUTI SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO - GESTIONE SERVIZIO IDRICO MESE DI GIUGNO 2019.
4. Mandato n. 695 del 12/04/2019: INTERVENTO 19/2018 - APPROVAZIONE RENDICONTO FINALE DELLA SPESA SOSTENUTA PER L'ATTIVAZIONE DEL PROGETTO DI ABBELLIMENTO URBANO E RURALE NEL COMUNE DI MALÉ.
5. Mandato n. 1057 del 07/06/2019: CIG: Z602810766 LIQUIDAZIONE FATTURA FORNITURA DI CONGLOMERATO BITUMINOSO CON EMULSIONE PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' COMUNALE ALLA DITTA BETON ASFALTI S.R.L. DI CIS (TN).

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 30.06.2019

Si rileva un'anticipazione per il servizio Economato di €. 1.000,00.- e l'emissione di n. 24 buoni per un totale complessivo di € 488,77.- (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. 29 del 08/05/2019; importo 27,00.-; beneficiario Magnoni Fabio, dipendente comunale; interruttori scuola elementare; regolarizzato con mandato di pagamento n. 1265/2019.-
2. Buono Economale N. 39 del 20/06/2019; importo 30,00.-; beneficiario Zanella Cristina, dipendente comunale; copie progetto adeguamento strada forestale San Biagio; regolarizzato con mandato di pagamento n. 1271/2019.

3. Buono Economale N. 23 del 16/04/2019; importo 8,00.-; beneficiario Bendetti Tiziano, dipendente comunale; acquisto modelli postali AR; regolarizzato con mandato di pagamento n. 1257/2019.

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 aprile – giugno 2019, dettagliatamente indicati nei singoli prospetti:

VERSAMENTO PERIODICO IVA – nessun versamento

VERSAMENTO PERIODICO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	6040	16/05/2019	19.394,63	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	6040	17/06/2019	15.263,89	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	6040	16/07/2019	5.353,84	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			40.012,36	

RITENUTE ACCONTO IRPEF DIPENDENTI - AMMINISTRATORI COMPRESSE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1001	16/05/2019	23.715,48	CASSA RURALE VDS
APRILE	1632			CASSA RURALE VDS
APRILE	1655	16/05/2019	- 1.387,24	CASSA RURALE VDS
APRILE	1713			CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1655	17/06/2019	- 1.098,44	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1001	17/06/2019	15.941,49	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1632	17/06/2019	- 85,37	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1012			CASSA RURALE VDS

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

GIUGNO	1632			CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1001	16/07/2019	32.691,19	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1655	16/07/2019	- 766,15	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			69.010,96	

ADDIZIONALE REGIONALE E ADDIZIONALE COMUNALE COMPRESSE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	3802	16/05/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	3802	17/06/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	3802	16/07/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			2.357,94	

RITENUTE IRPEF PROFESSIONI E TERZI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1040	16/05/2019	521,17	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1040	17/06/2019	5.040,20	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1040			CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			5.561,37	

RITENUTE IRPEF CONTRIBUTI PA

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1045	16/05/2019	16,00	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1045	17/06/2019	4.480,00	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1045	16/07/2019	4.480,00	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			8.976,00	

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
DM10	2019-APRILE	16/05/2019	34,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2019-MAGGIO	17/06/2019	61,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2019-GIUGNO	16/07/2019	81,00	CASSA RURALE VDS
P201	2019-APRILE	16/05/2019	31.834,04	CASSA RURALE VDS
P201	2019-MAGGIO	17/06/2019	24.875,11	CASSA RURALE VDS
P201	2019-GIUGNO	16/07/2019	40.636,93	CASSA RURALE VDS
P206	2019-APRILE	16/05/2019	189,94	CASSA RURALE VDS
P206	2019-MAGGIO	17/06/2019	144,70	CASSA RURALE VDS
P206	2019-GIUGNO	16/07/2019	262,71	CASSA RURALE VDS
P212	2019-APRILE	16/05/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2019-MAGGIO	17/06/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2019-GIUGNO	16/07/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P607	2019-APRILE	16/05/2019	3.021,40	CASSA RURALE VDS
P607	2019-MAGGIO	17/06/2019	3.499,82	CASSA RURALE VDS
P607	2019-GIUGNO	16/07/2019	3.635,06	CASSA RURALE VDS
P909	2019-APRILE	16/05/2019	339,68	CASSA RURALE VDS
P909	2019-MAGGIO	17/06/2019	266,32	CASSA RURALE VDS
P909	2019-GIUGNO	16/07/2019	432,65	CASSA RURALE VDS
COLL	2019-GIUGNO	16/07/2019	9.728,82	CASSA RURALE VDS
INAIL		16/05/2019	7.872,50	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			119.144,64	

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 01.04.2019-30.06.2019 la cui documentazione viene conservata agli atti.

Prende inoltre atto che sono state inviate:

1. La Comunicazioni IVA relativa al 2^a trimestre 2019 è stata inviata il 27 maggio 2019, identificativo file 234822290.

ALTRE VERIFICHE

Si prende atto che il GSE in data 19 aprile 2019 ha fatto pervenire la comunicazione di accoglimento della richiesta di accesso ai meccanismi di incentivazione degli impianti a fonti rinnovabili diversi dai fotovoltaici per l'intervento di Rifacimento Parziale della centralina idroelettrica Rabbies 4.

Si raccomanda, come già espresso nel parere del sottoscritto dd. 19 aprile 2019 sulla 3^a variazione di bilancio, di continuare a monitorare la riscossione dei residui attivi, poiché la mancata riscossione può determinare criticità nei flussi di cassa con il conseguente ricorso all'anticipazione di tesoreria, in presenza di opere pubbliche finanziate con avanzo di amministrazione o con gli spazi finanziari concessi negli anni 2017 e 2018.

TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE

Con riferimento a quanto riportato nelle precedenti verifiche con riferimento agli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione, si prende atto che la SGS S.r.l. ha pubblicato il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza e suoi allegati, oppure le misure integrative di prevenzione della corruzione, mentre per la Società Rabbies Energia S.r.l. non risulterebbe implementata la Sezione Società Trasparente del sito; nella prossima verifica si procederà ad un controllo con il Segretario comunale.

Mentre con riferimento al piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (2019 -2021) del Comune di Malè si prende atto che la relazione annuale è stata pubblicata il 29 aprile 2019, come attestato dal Segretario Comunale.


dr Enrico Caprio

