

VERBALE n. 5/2019

L'anno 2019 il giorno 19 aprile 2019 alle ore 9.30 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 31 marzo 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 31 marzo 2019, fino al mandato n. 650 - emesso in data 29 marzo 2019 di Euro 397,35.- a favore di Agenzia delle Entrate sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	€ 626.449,34
Totale mandati emessi in c/residui	€ 757.173,40
Totale mandati emessi	€ 1.383.622,74
Totale mandati annullati	€ 0,00
TOTALE	€ 1.383.622,74

Mandati annullati: NESSUNO.

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31 marzo 2019, fino alla reversale n. 391 emessa in data 29 marzo 2019 di Euro 406,80.- debitore dipendenti comunali, per ritenute assicurazioni volontarie su emolumenti mese di marzo 2018:

Totale reversali emesse in c/competenza	€ 236.708,10
Totale reversali emesse in c/residui	€ 339.907,71
Totale reversali emesse	€ 576.615,81
Totale reversali annullate	€ 0,00
TOTALE	€ 576.615,81

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:

SITUAZIONE CONTABILE AL 31 marzo 2019			
1)	FONDO DI CASSA INIZIALE		508.518,17
2)	ENTRATE		
	Reversali caricate	576.615,81	
	a) riscossioni con reversali	576.451,98	
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	312.378,31	888.830,29
3)	USCITE		
	Mandati caricati	1.379.657,91	
	a) pagamenti con mandati	1.331.918,03	
	c) pagamenti da regolarizzare con mandati	1.227,01	1.333.145,04
4)	SALDO DI FATTO		64.203,42
	Sospesi entrata da evadere		163,83
	Mandati da evadere		47.739,88
5)	SALDO DI DIRITTO		16.627,37

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 31 marzo 2019 risultano emesse n 391 reversali e n. 650 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 2019.

REVERSALI

1. Reversale n. 3 del 14/01/2019: RITIRO DEDICATO MESE DI OTTOBRE 2018 CENTRALE DI FOLGARIDA.
2. Reversale n. 33 del 17/01/2019: Ritenuta 'TVA 22% - IVA DOVUTA DALLE PP.AA. - SCISSIONE DEI PAGAMENTI' sul Mandato n.61 con Oggetto: CIG: Z2A2573F9E LIQUIDAZIONE FATTURA TRAMITE IL PORTALE MEPAT PER FORNITURA E SOSTITUZIONE PNEUMATICI PER I MEZZI DEL CANTIERE COMUNALE ALLA DITTA LORENGO S.N.C. DI LORENGO GIOVANNI & C. CON SEDE IN RABBI (TN).
3. Reversale n. 109 del 06/02/2019: Ritenuta 'RITENUTA IRPEF SU LAVORO AUTONOMO' sul Mandato n.216 con Oggetto: LIQUIDAZIONE A SALDO INCARICO DI PREDISPOSIZIONE DOCUMENTAZIONE DI GARA PER LAVORI DI FORNITURA E POSA IN OPERA ARREDI E ATTREZZATURE PER EDIFIZIO MULTISERVIZI C.C. BOLENTINA ALL'ARCH. VANTELLINI FABRIZIO CON STUDIO IN CROVIANA (TN).
4. Reversale n. 300 del 14/03/2019: Ritenuta 'RITENUTA IRPEF SU LAVORO AUTONOMO' sul Mandato n.459 con Oggetto: AFFIDO LIQUIDAZIONE DITTA AP MULTISERVICE DI MONCLASSICO SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA IN CAMPO INFORMATICO.
5. Reversale n. 371 del 27/03/2019: ENTRATE DOVUTE PER APPLICAZIONE I.M.I.S ANNO 2018.

MANDATI

1. Mandato n. 138 del 05/02/2019: EMOLUMENTI SPETTANTI AL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ESERCIZIO DI COMPETENZA - SERVIZIO FINANZIARIO: MESE DI GENNAIO 2019.
2. Mandato n. 164 del 05/02/2019: ONERI PREVIDENZIALI DOVUTI SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO - GESTIONE SERVIZIO SEGRETERIA MESE DI GENNAIO 2019.
3. Mandato n. 430 del 11/03/2019: Ritenuta 'RITENUTA IRPEF SU LAVORO AUTONOMO' sul Mandato n.2019/249 con Oggetto: REVISORE DEI CONTI - LIQUIDAZIONE FATTURA COMPENSO ANNO 2018
4. Mandato n. 471 del 19/03/2019: GIRO CONTABILE AGGIO PER RISCOSSIONI COATTIVA RUOLI - ANNO 2018
5. Mandato n. 528 del 26/03/2019: CIG 7248608C8 ALIQUIDAZIONE FATTURA PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA PERIODO DAL 01 GENNAIO 2019 AL 04 MARZO 2019.

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 31.03.2019

Si rileva un'anticipazione per il servizio Economato di €. 1.000,00.- e l'emissione di n. 17 buoni per un totale complessivo di € 445,44.- come da rendiconto relativo al 1° trimestre 2019 (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. 2 del 29/01/ 2019; importo 103,33.-; beneficiario Valentinotti Corrado, dipendente comunale; materiale idrico urgente.; regolarizzato con mandato di pagamento n. 667/2019.-

2. Buono Economale N. 3 del 29/01/2019; importo 7,80.-; beneficiario Magnoni Fabio, dipendente comunale; acquisto serratura scuola elementare; regolarizzato con mandato di pagamento n. 668/2019.
3. Buono Economale N. 7 del 05/02/2019; importo 9,85.-; beneficiario Angeli Giuseppe, dipendente comunale; acquisto ferramenta; regolarizzato con mandato di pagamento n. 670/2019.

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 gennaio – marzo 2019, dettagliatamente indicati nei singoli prospetti:

VERSAMENTO PERIODICO IVA – nessun versamento

VERSAMENTO PERIODICO IVA

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GENNAIO	6033			CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	6010			CASSA RURALE VDS
MARZO	6011			CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			-	

VERSAMENTO PERIODICO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GENNAIO	6040	18/02/2019	21.863,19	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	6040	18/03/2019	17.732,23	CASSA RURALE VDS
MARZO	6040	16/04/2019	12.445,74	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			52.041,16	

VERSAMENTO PERIODICO BOLLO VIRTUALE

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
FEBBRAIO	2505	28/02/2019	1.645,33	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			1.645,33	

RITENUTE ACCONTO IRPEF DIPENDENTI - AMMINISTRATORI COMPRESE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GENNAIO	1001	18/02/2019	12.460,60	CASSA RURALE VDS
GENNAIO	1632	18/02/2019	- 100,00	CASSA RURALE VDS
GENNAIO	1655	18/02/2019	- 1.466,61	CASSA RURALE VDS
GENNAIO	1713	18/02/2019	869,51	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	1655	18/03/2019	- 1.466,61	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	1001	18/03/2019	12.614,28	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	1632	18/03/2019	- 100,00	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	1012	18/03/2019	6.626,89	CASSA RURALE VDS
MARZO	1632	16/04/2019	- 85,37	CASSA RURALE VDS
MARZO	1001	16/04/2019	12.347,31	CASSA RURALE VDS
MARZO	1655	16/04/2019	- 1.441,96	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			40.258,04	

ADDIZIONALE REGIONALE E ADDIZIONALE COMUNALE COMPRESE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GENNAIO	3802	18/02/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	3802	18/03/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
MARZO	3802	16/04/2019	785,98	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			2.357,94	

RITENUTE IRPEF PROFESSIONI E TERZI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GENNAIO	1040	18/02/2019	220,00	CASSA RURALE VDS
FEBBRAIO	1040	18/03/2019	1.453,77	CASSA RURALE VDS
MARZO	1040	16/04/2019	264,26	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			1.938,03	

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
DM10	2019-GENNAIO			CASSA RURALE VDS
P201	2019-GENNAIO	18/02/2019	20.887,01	CASSA RURALE VDS
P201	2019-FEBBRAIO	18/03/2019	20.900,04	CASSA RURALE VDS
P201	2019-MARZO	16/04/2019	20.441,19	CASSA RURALE VDS
P206	2019-GENNAIO	18/02/2019	127,74	CASSA RURALE VDS
P206	2019-FEBBRAIO	18/03/2019	127,89	CASSA RURALE VDS
P206	2019-MARZO	16/04/2019	496,14	CASSA RURALE VDS
P212	2019-GENNAIO	18/02/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2019-FEBBRAIO	18/03/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2019-MARZO	16/04/2019	33,82	CASSA RURALE VDS
P607	2019-GENNAIO	18/02/2019	3.021,40	CASSA RURALE VDS
P607	2019-FEBBRAIO	18/03/2019	3.021,40	CASSA RURALE VDS
P607	2019-MARZO	16/04/2019	3.021,40	CASSA RURALE VDS
P909	2019-GENNAIO	18/02/2019	223,49	CASSA RURALE VDS
P909	2019-FEBBRAIO	18/03/2019	223,76	CASSA RURALE VDS
P909	2019-MARZO	16/04/2019	218,86	CASSA RURALE VDS
COLL	2019-MARZO	16/04/2019	6.362,68	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			79.174,46	

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 01.01.2019-31.03.2019 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 25 febbraio 2019, identificativo file 210655907.
2. Le comunicazioni delle fatture attive e passive (c.d. spesometro) 2[^] semestre 2018 sono state effettuate entro il 28 febbraio 2019 con tre invii: identificativi file n. 211123510 – 211093278 – 210985403.
3. La dichiarazione IVA 2019 - periodo di imposta: 01/01/2018 - 31/12/2018 è stata inviata il 3 aprile 2019 – protocollo invio n. 19040319023045612.

ALTRE VERIFICHE

Il Revisore ha verificato con la Responsabile del Servizio, signora Adriana Paternoster, le operazioni effettuate per l'asseverazione debiti e crediti presenti al 31/12/2018 tra il Comune di Malè ed i propri clienti e fornitori in modo da rispettare i tempi per la redazione del conto consuntivo 2018.

Qui di seguito si evidenzia lo stato di attuazione delle verifiche, per ogni organismo partecipato:

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	La società a tutt'oggi non ha provveduto a dare riscontro alla richiesta di asseverazione, ne a comunicare eventuale tempistica dell'adempimento.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	La società con nota pervenuta il 26 marzo 2019 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	La società con nota pervenuta il 18 aprile 2019 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A.	La Società ha corrisposto alla richiesta con nota pervenuta il 25 febbraio 2018. Trentino Trasporti Esercizio S.p.a. è stata incorporata nel corso del 2018 in Trentino Trasporti S.p.a.
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	
RABBIES ENERGIA 2 S.R.I.	La Società ha corrisposto alla richiesta con nota pervenuta il 26 febbraio 2018. La richiesta è stata inviata alle due precedenti società Rabbies Energia 1 Srl e Rabbies Energia 2 Srl, che si sono fuse per incorporazione in data 17 dicembre 2018, tanto c
RABBIES ENERGIA 2 S.R.I.	
PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 13 marzo 2019.
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – SOCIETA' COOPERATIVA	Il Consorzio ha inviato nota, pervenuta il 19 febbraio 2019, con richiesta di asseverazione dei saldi contabili al 31 dicembre 2018, cui è stato dato riscontro in data 18 aprile 2019.
S.G.S MALÉ S.R.L. - SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 17 aprile 2019.
CONSORZIO S.T.N. VAL DI SOLE	Il Consorzio ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 28 marzo 2019.

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito Comune v/s Società	Debito Società v/s Comune	differenza	Debito Comune v/s Società	Credito Società v/s Comune	differenza
	Residui Attivi	contabilità della Società			contabilità della Società	
AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2.231,01	non pervenuto		-	non pervenuto	
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	-	-	0,00	252,25	252,25	0,00
RABBIES ENERGIA S.R.I.	143.922,00	143.922,00	0,00	-	-	0,00
PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – SOCIETA' COOPERATIVA	-	-	0,00	882,10	882,10	0,00
S.G.S MALÉ S.R.L. - SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.	16.484,84	16.484,84	0,00	9.503,32	9.503,32	0,00

ENTI STRUMENTALI	Credito Comune v/s Ente	Debito Ente v/s Comune	differenza	Debito Comune v/s Ente	Credito Ente v/s Comune	differenza
	Residui Attivi	contabilità della Società			contabilità della Società	
CONSORZIO S.T.N. VAL DI SOLE	291.459,85	291.459,85	0,00	23.439,93	23.439,93	0,00

TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE

Con riferimento a quanto riportato nelle precedenti verifiche con riferimento agli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione da parte di Rabbies Energia S.r.l. e SGS S.r.l. si prende atto di quanto comunicato da parte del Segretario Comunale con le lettere di diffida dell'11.2.2019 (per quest'ultima era stato posto il termine del 31.3.2019) il Segretario Comunale, interpellato in tale sede, ha riferito quanto segue:

Allo stato attuale non si ravvisa alcun adempimento da parte dei predetti enti.

Si chiede informazioni sull'attuazione sul piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (2019 -2021) in applicazione della L. 06.11.2012 n. 190; il Segretario Comunale in tale sede ha riferito quanto segue: entro il 30 aprile verrà pubblicata la relazione annuale.

Con riferimento alla notifica trasmessa dal GSE al Comune di Malè con la quale si dispone il preavviso di diniego dell'incentivo da parte del GSE sull'energia prodotta da Rabbies 4 si fa presente che il GSE ancora non ha risposto alle controdeduzioni al preavviso di rigetto inviate in data 26 ottobre 2018, il Revisore viene informato che il predetto Ente a seguito dell'ottenimento di tutta la documentazione fornita d Comune di Malé avrebbe definito l'istruttoria con esito favorevole all'ottenimento della tariffa incentivante, si rimane in attesa del provvedimento ufficiale.

dr Enrico Caprio



