

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

VERBALE n. 11/2018

L'anno 2018 il giorno 19 ottobre alle ore 10.00 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.

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 settembre 2018, 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 settembre 2018, fino al mandato n. 2005 emesso in data 28 settembre 2018 di Euro 3.582,41.- a favore di Fondazione De Marchi sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	€ 2.779.252,90
Totale mandati emessi in c/residui	€ 1.216.258,20
Totale mandati emessi	€ 3.995.511,10

Mandati annullati: NESSUNO

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 30 settembre 2018, fino alla reversale n. 2019 emessa in data 27 settembre 2018 di Euro 24,18.- debitore Comunità della Valle di Sole.

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

Totale reversali emesse in c/competenza	€ 2.220.319,74
Totale reversali emesse in c/residui	€ 1.266.834,43
Totale reversali emesse	€ 3.487.154,17
Totale reversali annullate	€ 7.573,84
TOTALE	€ 3.494.728,01

Reversali annullate: reversali a copertura dalla 335 alla 337 per errata attribuzione capitolo.

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 30 SETTEMBRE 2018

1)	FONDO DI CASSA INIZIALE	691.420,76
2)	ENTRATE	
	Reversali caricate	3.487.154,17
	a) riscossioni con reversali	3.486.929,89
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	332.964,89
		3.819.894,78
3)	USCITE	
	Mandati caricati	3.995.511,10
	a) pagamenti con mandati	3.946.621,91
	c) pagamenti da regolarizzare con mandati	93,02
		3.946.621,91
4)	SALDO DI FATTO	564.693,63
	Sospesi entrata da evadere	224,28
	Mandati da evadere	48.982,21
5)	SALDO DI DIRITTO	515.935,70

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 30 settembre 2018 risultano emesse n. 2019 reversali e n. 2005 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 terzo trimestre 2018.

REVERSALI

1. Reversale n. 1818 del 05/09/2018: PROVENTI CANONE FOGNATURA ANNO 2017 - EMISSIONE BOLLETTE IN DATA 28.02.2018 - FATTURE DAL N. 1 AL N. 1345;
2. Reversale n. 1823 del 07/09/2018: Ritenuta 'TVA 22% - IVA DOVUTA DALLE PP.AA. - SCISSIONE DEI PAGAMENTI' sul Mandato n.1830 con Oggetto: CIG 7248608C8A LIQUIDAZIONE FATTURA PER LA FORNITURA DI ENERGIA PER IL PERIODO DAL 01 GENNAIO AL 03 SETTEMBRE 2018 ;
3. Reversale n. 1528 del 26/07/2018: ENTRATE DA ASSEGNAZIONE BROSCHÉ ANNO 2018 - SIG. PRETI FRANCESCA;
4. Reversale n. 2015 del 27/09/2018: Ritenuta 'TVA 10% - IVA DOVUTA DALLE PP.AA. - SCISSIONE DEI PAGAMENTI' sul Mandato n.1999 con Oggetto: IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO TARIFFA RIFIUTI URBANI EDIFICI COMUNALI - 1^a SEMESTRE 2018;
5. Reversale n. 1630 del 08/08/2018: VERSAMENTO COSAP MERCATO SETTIMANALE DD. 03.08.2018.

MANDATI

1. Mandato n. 1578 del 06/08/2018: ONERI PREVIDENZIALI DOVUTI SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO - GESTIONE ACQUEDOTTO CENTONIA - MESE DI LUGLIO 2018;

2. Mandato n. 1359 del 04/07/2018: TRATTAMENTO DI FAMIGLIA SERVIZIO POLIZIA URBANA PER IL PERIODO LUGLIO 2017 - GIUGNO 2018. MESE DI GIUGNO 2018;
3. Mandato n. 1539 del 31/07/2018: LIQUIDAZIONE QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE NEL PRIMO SEMESTRE 2018 VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI IN REGIME DI SPLIT PAYMENT - CHIUSURA CORRISPONDENTI ACCERTAMENTI;
4. Mandato n. 1327 del 03/07/2018: APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMO 2^ TRIMESTRE 2018;
5. Mandato n. 1766 del 03/09/2018: IRAP DOVUTA SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO - SERVIZIO VIABILITA' AGOSTO 2018;
6. Mandato n. 1462 del 12/07/2018: cig Z12237A91B LIQUIDAZIONE FT SERVIZIO DI TRASPORTO E CONFERIMENTO IN IMPIANTO AUTORIZZATO DI RIFIUTI PROVENIENTI DALLO SPAZZAMENTO STRADALE ANNO 2018;
7. Mandato n. 1494 del 17/07/2018: LIQUIDAZIONE FATTURA MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI;
8. Mandato n. 1640 del 21/08/2018: LIQUIDAZIONE FATTURA INCASSO FUNGHI ESTATE 2015 E 2016: RIPARTO SPESE DI PUBBLICIZZAZIONE E GESTIONE,;
9. Mandato n. 1913 del 25/09/2018: CIG. ZB02480327 LIQUIDAZIONE FATTURA ALLA DITTA MCM S.R.L. DI MALÉ CENTRALE TELEFONICA USATA OPEN IP XS LINEE ANALOGICHE PER BIBLIOTECA COMUNALE;
10. Mandato n. 1957 del 27/09/2018: LIQUIDAZIONE FATTURA PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA - EDISON S.P.A.

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:

- per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti (visionata quietanza reversale n. 1746 – provvisorio di entrata 970);
- 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 (visionata quietanza mandato di pagamento n. 1493);
 - 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 30.9.2018

Si rileva un'anticipazione per il servizio Economato di €. 1.000,00.- e l'emissione di n. 17 buoni per un totale complessivo di €. 277,50.- come da rendiconto relativo al 3° trimestre 2018 (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. 49 del 10 agosto 2018: beneficiario Bendetti Tiziano; importo 6,50.-; affrancatura Mod. CAD; regolarizzato con mandato di pagamento 2006;
2. Buono Economale N. 53 del 22 agosto 2018: beneficiario Stablu Noemi; importo 22,00.-; fornitura pistola irrigatrice; regolarizzato con mandato di pagamento 2012;

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 luglio- settembre 2018, dettagliatamente indicati nei singoli prospetti:

VERSAMENTO PERIODICO IVA

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
LUGLIO	6007	17/08/2018	3.389,13	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	6008	17/09/2018	970,65	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	6009	16/10/2018	4.781,28	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			4.359,78	

VERSAMENTO PERIODICO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
LUGLIO	6040	17/08/2018	6.886,96	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	6040	18/06/2018	11.724,74	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	6040	16/10/2018	7.674,59	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			26.286,29	

VERSAMENTO PERIODICO BOLLO VIRTUALE

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

AGOSTO	2505	31/08/2017	189,33	CASSA RURALE VDS
	TOTALE VERSAMENTI		189,33	

VERSAMENTI DA RAVVEDIMENTO

ANNO	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
2018	8911	26/09/2018	27,78	CASSA RURALE VDS
	TOTALE VERSAMENTI		27,78	

RITENUTE ACCONTO IRPEF DIPENDENTI - AMMINISTRATORI COMPRESE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
LUGLIO	1846	20/08/2018	296,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	4201	20/08/2018	276,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	4730	20/08/2018	438,55	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	4731	20/08/2018	1.188,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1001	20/08/2018	12.944,05	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1631	20/08/2018	- 15.728,17	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1632	20/08/2018	- 100,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1655	20/08/2018	- 967,21	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1845	20/08/2018	287,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1655	17/09/2018	- 1.020,91	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1845	17/09/2018	335,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1001	17/09/2018	14.325,61	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1632	17/09/2018	- 100,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1627	17/09/2018	- 583,02	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1631	17/09/2018	- 11.254,83	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1846	17/09/2018	44,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	4730	17/09/2018	146,45	CASSA RURALE VDS

Enrico Caprio
 Dottore Commercialista
 Revisore contabile

SETTEMBRE	1632	16/10/2018	-	100,00	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	1001	16/10/2018		12.523,11	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	1655	16/10/2018	-	1.040,07	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI				11.909,56	

ADDIZIONALE REGIONALE E ADDIZIONALE COMUNALE COMPRESE COMPENSAZIONI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
LUGLIO	3796	21/08/2017	- 27,66	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	3802	20/08/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	3803	20/08/2018	556,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	3803	20/08/2018	17,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	G489	20/08/2018	187,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	G489	20/08/2018	80,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	3796	17/09/2018	- 16,34	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	3803	17/09/2018	19,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	3802	17/09/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	3802	16/10/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			2.475,32	

RITENUTE IRPEF PROFESSIONI E TERZI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
LUGLIO	1045	20/08/2018	4.480,00	CASSA RURALE VDS
LUGLIO	1040	20/08/2018	300,00	CASSA RURALE VDS
AGOSTO	1040	17/09/2018	318,28	CASSA RURALE VDS
SETTEMBRE	1040	16/10/2018	1.767,00	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			6.865,28	

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
DM10	2018-LUGLIO	20/08/2018	97,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2018-AGOSTO	17/09/2018	105,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	27,00	CASSA RURALE VDS
P201	2018-LUGLIO	20/08/2018	22.671,73	CASSA RURALE VDS
P201	2018-AGOSTO	17/09/2018	24.000,80	CASSA RURALE VDS
P201	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	21.229,90	CASSA RURALE VDS
P206	2018-LUGLIO	20/08/2018	124,29	CASSA RURALE VDS
P206	2018-AGOSTO	17/09/2018	131,34	CASSA RURALE VDS
P206	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	126,52	CASSA RURALE VDS
P212	2018-LUGLIO	20/08/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2018-AGOSTO	17/09/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P607	2018-LUGLIO	20/08/2018	3.061,87	CASSA RURALE VDS
P607	2018-AGOSTO	17/09/2018	3.031,28	CASSA RURALE VDS
P607	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	3.056,53	CASSA RURALE VDS
P909	2018-LUGLIO	20/08/2018	242,75	CASSA RURALE VDS
P909	2018-AGOSTO	17/09/2018	257,02	CASSA RURALE VDS
P909	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	227,29	CASSA RURALE VDS
COLL	2018-SETTEMBRE	16/10/2018	6.421,08	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			78.491,78	

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 1.1.2018 – 30.9.2018, nonché alla denuncia INAIL 2017/2018, la cui documentazione viene conservata agli atti.

Il Revisore prende atto della presentazione, in via telematica, in data 12 ottobre 2018 del modello 770/2018 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 18101210574469088.

Prende inoltre atto che sono state inviate:

- 1) La Comunicazioni IVA relativa al 2[^] trimestre 2018 è stata inviata il 26 settembre 2018, identificativo file 184377581;
- 2) Le comunicazioni delle fatture attive e passive (c.d. spesometro) 1[^] semestre 2018 sono state effettuate:
 - il 26 settembre 2018, identificativo file 186253364;
 - il 26 settembre 2018, identificativo file 188137105;
 - il 26 settembre 2018, identificativo file 185613272;

Informativa sulla dichiarazione IRAP : il modello IRAP 2018 è stato presentato il 12 ottobre 2018, protocollo Agenzia delle Entrate N. 18101212072459159.

ALTRE VERIFICHE

TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE

Con riferimento a quanto riportato nella precedente verifica trimestrale si prende atto che a tutt'oggi non risultano effettuati i previsti adempimenti da parte delle Società Rabbies Energia 1 Srl, Rabbies Energia 2 Srl e S.G.S. Srl., in materia di trasparenza ed anticorruzione.

Il Revisore prende atto in tale sede degli aggiornamenti circa l'ottenimento della tariffa incentivante per la centrale Rabbies 4 e che il Comune rimane ancora in attesa di ricevere comunicazione formale in merito a quanto precede.

Nelle more della presente verifica si prende atto della 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. Al riguardo il Revisore prende atto quanto comunicato allo stesso e visto e considerato che tale diniego potrebbe comportare conseguenze in merito a risultati economici in capo all'associante Comune di Malè e all'associato Consorzio Servizi Territoriali del Noce Val di Sole sia con riferimento al contratto di "costituzione di associazione in partecipazione" stipulato il 13.11.2015 e basato sul piano di fattibilità della costruzione della centrale idroelettrica "Rabbies 3" e rifacimento della centrale idroelettrica "Rabbies 4", lo stesso Revisore auspica un incontro a breve tra il Sindaco di Malé, il Segretario Comunale del Comune di Malé, il Presidente del Consorzio STN, il Direttore con poteri di rappresentanza legale del Consorzio STN, il consulente esterno ed il Revisore legale del predetto Consorzio, il precedente Revisore del Comune di Malè al fine di comprendere i motivi del diniego in questione e di esaminare le conseguenti relative azioni da intraprendere e soprattutto al fine di redigere immediatamente un nuovo piano di fattibilità da parte del Dott. Mocatti che tenga conto di tale sopravvenuto accadimento; tale ultimo documento, ad avviso dello scrivente, appare di fondamentale importanza per verificare se si dovessero riscontrare eventuali effetti negativi che si potrebbero riverberare sui risultati di gestione del Comune di Malè.

Con riferimento alla progettata fusione della Rabbies Energia 1 S.r.l. nella Rabbies Energia 2 S.r.l. si rinvia integralmente al parere del sottoscritto contenuto nel verbale n. 10/2018 del 28 settembre 2018, agli atti del Comune.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Si chiede informazioni sull'attuazione della procedura prevista dall'art. 189 del Codice degli Enti locali con particolare riferimento al controllo periodico sull'andamento delle Società non quotate partecipate, sull'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e sull'individuazione delle opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economici-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. Ovviamamente il medesimo controllo deve rendersi applicabile anche alle società in house e alle aziende speciali.

Il Revisore viene informato dal Segretario comunale che si sta predisponendo apposito Regolamento.

Delle operazioni eseguite si fa constare dal presente verbale, redatto in corso di verifica, chiuso ad ore 12.00, e sottoscritto dal Revisore.

dr Enrico Caprio