

VERBALE n. 9/2018

L'anno 2018 il giorno 25 luglio alle ore 14,00 presso la sede comunale è presente il Revisore dei Conti del Comune di Malè, dott. Enrico Caprio, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 12 giugno 2017, 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 giugno 2018.

1. VERIFICA DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 30 giugno 2018, fino al mandato n. 1292 emesso in data 28 giugno 2018 di Euro 25,87.- a favore di Poste Italiane spa a titolo di *Spese bollo su ccp dal 04.06 al 26.06*, sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	€ 1.339.626,42
Totale mandati emessi in c/residui	€ 1.028.950,69
Totale mandati emessi	€ 2.368.577,11

Mandati annullati: NESSUNO

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 30 giugno 2018, fino alla reversale n. 1151 emessa in data 28 giugno 2018 di Euro 423,96.- debitore Zanella Alessandro per *Ritenuta 'iva 22% - attività commerciali - iva dovuta dalle PP.AA. - scissione pagamenti' sul mandato n.1291 con oggetto: cig: Z7B1B0B500 liquidazione all'ing. Zanella Alessandro con studio in Dimaro Folgarida saldo progettazione esecutiva.*

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Totale reversali emesse in c/competenza	€ 469.568,23
Totale reversali emesse in c/residui	€ 329.307,91
Totale reversali emesse	€ 798.876,14
Totale reversali annullate	€ 7.573,84
TOTALE	€ 806.449,98

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 GIUGNO 2018
--

1)	FONDO DI CASSA INIZIALE	691.420,76
2)	ENTRATE	
	Reversali caricate	798.876,14
	a) riscossioni con reversali	206.360,20
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	1.714.586,78
		2.513.324,89
3)	USCITE	
	Mandati caricati	2.368.577,11
	a) pagamenti con mandati	1.973.552,93
	c) pagamenti da regolarizzare con mandati	121.291,48
		2.489.118,70
4)	SALDO DI FATTO	715.626,95
	Reversali da evadere	138,03
	Mandati da evadere	749,89
5)	SALDO DI DIRITTO	715.015,09

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 30 giugno 2018 risultano emesse 1151 reversali e n. 1292 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 2018.

REVERSALI

1. Reversale n. 582 del 4 aprile 2018: PROVENTI CANONI DEPURAZIONE ANNO 2017 - EMISSIONE BOLLETTE IN DATA 28.02.2018 - FATTURE DAL N. 1 AL N. 1345;
2. Reversale n. 589 del 4 aprile 2018 PROVENTI CANONI DEPURAZIONE ANNO 2017 - EMISSIONE BOLLETTE IN DATA 28.02.2018 - FATTURE DAL N. 1 AL N. 1345;
3. Reversale n. 865 del 9 maggio 2018: CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE ANNO 2018.
4. Reversale n. 991 del 30 maggio 2018: IMPOSTA MUNICIPALE (I.M.U.) - VIOLAZIONI DI COMPETENZA.
5. Reversale n. 1083 del 19 giugno 2018: VERSAMENTO COSAP TEMPORANEA MERCATO MENSILE GIUGNO 2018.

MANDATI

1. Mandato n. 838 del 5 aprile 2018: CIG: ZF4228A6C6LIQUIDAZIONE FATTURA FORNITURA LEGNAME PER FIORIERE E PANCHINE E PER MANUTENZIONE COPERTURA SEGHERIA VENEZIANA ALLA DITTA RUATTI S.R.L. DI RABBI (TN).
2. Mandato n. 843 del 5 aprile 2018: Ritenuta 'RITENUTA IRPEF SU LAVORO AUTONOMO' sul Mandato n.2018/632 con Oggetto: INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSI SPESE DOTT. CAPRIO ENRICO IN QUALITA' DI REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI MALE';

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

3. Mandato n. 1064 del 16 maggio 2018: PROROGA AFFIDAMENTO FORNITURA DI CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE PER GLI AUTOMEZZI COMUNALI A ENI SPA FINO AL COMPLETAMENTO DELL'ADESIONE ALLA NUOVA CONVENZIONE CONSIP ' BUONI ACQUISTO 7 ';
4. Mandato n. 1165 del 28 maggio 2018: XXX8100500378700223XXX PRESA D'ATTO CONCESSIONE PICCOLO PRESTITO DA PARTE DELL'INPS GESTIONE EX INPDAP - DIPENDENTE MATR. N. 220. MESE DI MAGGIO 2018;
5. Mandato n. 1238 del 14 giugno 2018: LIQUIDAZIONE FATTURA DITTA BAGGIA MARCO CON SEDE IN CALDES' INCARICO ALLESTIMENTO BROSCHIE DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEL LOTTO DI LEGNAME 'FONTANE '- IN C.C. MALE'.

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. 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. 125);
- 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 30.6.2018

Si rileva un'anticipazione per il servizio Economato di €. 1.000,00.- e l'emissione di n. 22 buoni per un totale complessivo di €. 469,89.-, come da rendiconto relativo al 2° trimestre 2018 (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. 35 del 25 maggio 2018 - beneficiario Bendetti Tiziano – oggetto affrancatura modello CAD – importo €5,95.-;
2. Buono Economale N. 28 del 16 aprile 2018 - beneficiario Angeli Giuseppe – oggetto fornitura materiale per manutenzioni immobili - importo €37,08.-

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 2018, dettagliatamente indicati nei singoli prospetti:

VERSAMENTO PERIODICO IVA

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	6031	16/05/2018	16.171,79	CASSA RURALE VDS
APRILE	6031	30/05/2018	9.066,40	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			25.238,19	

VERSAMENTO PERIODICO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	6040	16/05/2018	24.872,41	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	6040	18/06/2018	12.167,51	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	6040	16/07/2018	7.144,07	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			44.183,99	

VERSAMENTO PERIODICO BOLLO VIRTUALE

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
GIUGNO	2505	02/07/2018	37,99	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			37,99	

VERSAMENTI DA RAVVEDIMENTO

ANNO	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
2017	6012	26/04/2018	712,24	CASSA RURALE VDS
2017	1991	26/04/2018	0,59	CASSA RURALE VDS
2017	8904	26/04/2018	26,71	CASSA RURALE VDS
2018	6001	26/04/2018	264,99	CASSA RURALE VDS
2018	1991	26/04/2018	0,15	CASSA RURALE VDS
2018	8904	26/04/2018	4,42	CASSA RURALE VDS
2018	8904	30/05/2018	126,93	CASSA RURALE VDS
2018	1991	30/05/2018	1,04	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			1.137,07	

RITENUTE ACCONTO IRPEF DIPENDENTI - AMMINISTRATORI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1001	16/05/2018	18.788,34	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1001	18/06/2018	12.455,37	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1001	16/07/2018	26.118,13	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			57.361,84	

ADDIZIONALE REGIONALE

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	3802	16/05/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	3802	18/06/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	3802	16/07/2018	553,44	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			1.660,32	

COMPENSAZIONI CODICE TRIBUTO 1655 - 1632 - 1627

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1655	16/05/2018	- 1.471,36	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1632	18/06/2018	- 100,00	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1655	18/06/2018	- 1.209,76	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1655	16/07/2018	- 1.091,88	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1627	16/07/2018	- 413,24	CASSA RURALE VDS
TOTALE COMPENSAZIONI			- 4.286,24	

RITENUTE IRPEF PROFESSIONI E TERZI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE	1045	16/05/2018	16,00	CASSA RURALE VDS
APRILE	1040	16/05/2018	658,58	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1040	18/06/2018	1.364,50	CASSA RURALE VDS
MAGGIO	1045	18/06/2018	2.240,00	CASSA RURALE VDS
GIUGNO	1040	16/07/2018	370,59	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			4.649,67	

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
DM10	2018-APRILE	16/05/2018	65,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2018-MAGGIO	18/06/2018	83,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2018-GIUGNO	16/07/2018	101,00	CASSA RURALE VDS
P201	2018-APRILE	16/05/2018	28.496,26	CASSA RURALE VDS
P201	2018-MAGGIO	18/06/2018	22.394,18	CASSA RURALE VDS
P201	2018-GIUGNO	16/07/2018	35.019,15	CASSA RURALE VDS
P206	2018-APRILE	16/05/2018	161,45	CASSA RURALE VDS
P206	2018-MAGGIO	18/06/2018	121,15	CASSA RURALE VDS
P206	2018-GIUGNO	16/07/2018	198,50	CASSA RURALE VDS
P212	2018-APRILE	16/05/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2018-MAGGIO	18/06/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P212	2018-GIUGNO	16/07/2018	33,82	CASSA RURALE VDS
P607	2018-APRILE	16/05/2018	2.962,79	CASSA RURALE VDS
P607	2018-MAGGIO	18/06/2018	3.042,78	CASSA RURALE VDS
P607	2018-GIUGNO	16/07/2018	4.130,00	CASSA RURALE VDS
P909	2018-APRILE	16/05/2018	309,00	CASSA RURALE VDS
P909	2018-MAGGIO	18/06/2018	239,78	CASSA RURALE VDS
P909	2018-GIUGNO	16/07/2018	373,69	CASSA RURALE VDS
COLL	2018-GIUGNO	16/07/2018	8093,05	CASSA RURALE VDS
C10	2018-GIUGNO	16/07/2018	426	CASSA RURALE VDS
TOTALE VERSAMENTI			97.799,19	

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 verifica che l'Ente ha provveduto nei termini alla spedizione ai percipienti delle certificazioni uniche attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2017.

Il Revisore prende atto della presentazione, in via telematica, in data 05/03/2018 delle certificazioni uniche, attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nel 2017, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 18030514472664908.

Prende inoltre atto che sono state inviate:

- 1) La Comunicazioni IVA relativa al 1^ trimestre 2018 è stata inviata il 31 maggio 2018, identificativo file 161151852;

Informativa sulla dichiarazione annuale IVA: la dichiarazione IVA 2017 è stata presentata il 26/04/2018, protocollo Agenzia delle Entrate N. 18042617332746325.

Informativa sulla dichiarazione annuale IVA integrativa 2015: la dichiarazione IVA integrativa 2015 è stata presentata il 10/07/2018, protocollo Agenzia delle Entrate N. 18071016175041314.

ALTRE VERIFICHE

TENUTA ED AGGIORNAMENTO DEGLI INVENTARI

Il revisore chiede al responsabile dell'Ufficio Tecnico l'elenco dei beni immobili inventariati alla data più recente ed all'Economo l'inventario dei beni mobili alla data più recente, che si conservano agli atti, al fine di verificare con riferimento agli immobili se nell'inventario sono contenute le seguenti indicazioni:

- Ubicazione, denominazione, estensione, qualità e dati catastali;
- Titolo di provenienza, destinazione ed eventuali vincoli;

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.

Il Revisore evidenzia che la problematica riguardante l'ottenimento dell'incentivo da parte del GSE debba essere seguita da persona competente con apposito incarico volto ad ottenere una risposta nel più breve tempo possibile, onde evitare una situazione che si sta dilungando da diverso tempo.

Delle operazioni eseguite si fa constare dal presente verbale, redatto in corso di verifica, chiuso ad ore 17.00, e sottoscritto dal Revisore.

dr Enrico Caprio

