

VERBALE n. 3/2018

L'anno 2018 il giorno 23 aprile 2018 alle ore 16,00 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 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 31 marzo 2018.

1. VERIFICA DI CASSA PRESSO LA TESORERIA

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze alla data del 31 marzo 2018, fino al mandato n. 820 emesso in data 29 marzo 2018 di Euro 56.000,00.- a favore della Società S.G.S. S.r.l. a titolo di "Erogazione acconto 1^ tranche contributo in conto esercizio per la gestione delle strutture di proprietà comunale – anno 2018", sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	€ 573.028,45
Totale mandati emessi in c/residui	€ 832.289,02
Totale mandati emessi	€ 1.405.317,47

Mandati annullati: NESSUNO

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31 marzo 2018, fino alla reversale n. 561 emessa in data 29 marzo 2018 di Euro 2.240,00.- debitore Società S.G.S. S.r.l. per ritenuta d'acconto su contributi corrisposti ad imprese su mandato n. 820 con oggetto "Erogazione acconto 1^ tranche contributo in conto esercizio per la gestione delle strutture di proprietà comunale – anno 2018", sono le seguenti:

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Totale reversali emesse in c/competenza	€ 204.034,49
Totale reversali emesse in c/residui	€ 218.443,26
Totale reversali emesse	€ 422.477,75
Totale reversali annullate	€ 7.573,84
TOTALE	€ 430.051,59

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 31 MARZO 2018

1)	FONDO DI CASSA INIZIALE		691.420,76
2)	ENTRATE		
	Reversali caricate	430.051,59	
	a) riscossioni con reversali	429.889,18	
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	304.329,84	734.219,02
3)	USCITE		
	Mandati caricati	1.402.526,18	
	a) pagamenti con mandati	1.351.158,97	
	c) pagamenti da regolarizzare con mandati	42,23	1.351.201,20
4)	SALDO DI FATTO		74.438,58
	Reversali da evadere		162,41
	Mandati da evadere		51.367,21
5)	SALDO DI DIRITTO		23.233,78

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 31 marzo 2018 risultano emesse 561 reversali e n. 820 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 2018.

REVERSALI

1. Reversale n. 40 del 15 gennaio 2018: Ritenuta 'IVA 10% - ATTIVITA' COMMERCIALI - IVA DOVUTA DALLE PP.AA. - SCISSIONE PAGAMENTI' sul Mandato n.64 con Oggetto: LIQUIDAZIONE SERVIZIO DEPURAZIONE ANNO 2016 - VERSAMENTO ALLA P.A.T. - AGENZIA PER LA DEPURAZIONE DELL'IMPORTO DOVUTO.
2. Reversale n. 91 del 17 gennaio 2018: ENTRATE DA ASSEGNAZIONE BROSCHIE ANNO 2018 - SIG. BUGNA CHRISTIAN.
3. Reversale n. 132 del 24 gennaio 2018: ENTRATE DOVUTE PER APPLICAZIONE I.M.I.S ANNO 2017 - copertura provv/e 10.
4. Reversale n. 291 del 14 febbraio 2018: RITIRO DEDICATO CENTRALE MOLINI DI MONCLASSICO MESE DI NOVEMBRE 2017
5. Reversale n. 345 del 21.02.2018: ENTRATA DA CONTRATTO DI SPONSORIZZAZIONE CON AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA DELLA VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI A SOSTEGNO DEL PROGETTO NEVE BUS 2016/2017.
6. Reversale n. 561 del 29.03.2018: Ritenuta 'RITENUTA SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE DA REGIONI, PROVINCE, COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI' sul Mandato n.820 con Oggetto: EROGAZIONE ACCONTO PRIMA TRANCE CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO ALLA S.G.S. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEL COMUNE.

MANDATI

1. Mandato n. 64 del 15/01/2018: LIQUIDAZIONE SERVIZIO DEPURAZIONE ANNO 2016 - VERSAMENTO ALLA P.A.T. - AGENZIA PER LA DEPURAZIONE DELL'IMPORTO DOVUTO.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

2. Mandato n. 376 del 14/02/2018: LIQUIDAZIONE FATTURA IMPIANTI DI PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA DA FONTI RINNOVABILI. IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DEI COSTI AMMINISTRATIVI INERENTI LA CESSIONE E IMMISSIONE NELLA RETE ELETTRICA NAZIONALE DELL'ENERGIA PRODOTTA - ANNO 2017.
3. Mandato 470 del 26/02/2018: CIG. N. Z5321A2772 LIQUIDAZIONE FATTURA FORNITURA GASOLIO DA RISCALDAMENTO - ADESIONE CONVENZIONE STIPULATA DA CONSIP S.P.A. CON RTI A.F. PETROLI S.P.A. - CRISTOFORETTI S.P.A. - CHIURLO S.R.L. - PERIODO GENNAIO 2018 - APRILE 2018.
4. Mandato 652 del 19/03/2018: REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PIANO ATTUATIVO P.A. 2 ZONA CENTRO OVEST DI MALÉ - APPROVAZIONE CONTABILITÀ FINALE LAVORI, CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE E LIQUIDAZIONE SPETTANZE.
5. Mandato 657 del 20/03/2018: LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO PARCHEGGIO CON GARAGE COMUNALE IN VIA ALLA CROCE C.C. MALÉ - APPROVAZIONE CONTABILITÀ FINALE LAVORI, CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE E LIQUIDAZIONE SPETTANZE.
6. Mandato 820 del 27/03/2018: EROGAZIONE ACCONTO PRIMA TRANCE CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO ALLA S.G.S. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE STRUTTURE DI PROPRIETÀ COMUNALE ANNO 2018

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 ;
- 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;

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

- 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;
- 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».

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.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

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 3^ trimestre 2017 è stata inviata il 24.11.2017, identificativo file 113641392;
- 2) La Comunicazioni IVA relativa al 4^ trimestre 2017 è stata inviata il 23.02.2018, identificativo file 121507755;
- 3) Risultano inviati "dati fattura" alla data del 18/10/2017 per n. 2173 fatture emesse trasmesse dal funzionario incaricato del Comune;

TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE

In materia di normativa sulla trasparenza ed anticorruzione il Revisore rileva che in data 26 marzo 2018 il Segretario comunale ha inviato agli Organismi partecipati controllati dal Comune una nota prot. 3648/1.7 nella quale vengono ricordati adempimenti e scadenze in materia di obblighi di pubblicazione, così come indicati nella deliberazione dell'ANAC n. 141 del 21.02.2018.

A tutt'oggi non risulterebbero effettuati i suddetti adempimenti da parte delle Società Rabbies Energia 1 Srl, Rabbies Energia 2 Srl e S.G.S. Srl.

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

