

VERBALE n. 7 /2020

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di luglio alle ore 15.00 il Revisore dei Conti della Comunità della Val di Sole, dott. Enrico Caprio, ha ultimato e perfezionato la verifica periodica trimestrale iniziata il 20.7.2020.

Il Revisore rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30 giugno 2020, mentre per quanto riguarda i versamenti verso l'Erario ed Enti previdenziali ed alcuni adempimenti fiscali, nonché ad alcuni eventuali atti di determinazione, gli stessi sono riferiti ad una data antecedente alla presente in cui si è perfezionata la verifica trimestrale.

Con la verifica sono state esaminate le seguenti tematiche:

1. VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE

Il revisore dr. Enrico Caprio si è avvalso dell'assistenza del responsabile dell'ufficio ragioneria rag. Arrigo Daprà.

Il Revisore ha provveduto a verificare che la Comunità di Valle abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato
- b) le delibere di variazione al bilancio
- c) l'elenco dei residui
- d) i prelevamenti dal fondo di riserva.

A seguito della verifica si attesta quanto segue:

- A) che il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 30 giugno 2020 risultante dal giornale di cassa è € 1.325.810,85.

Esso è determinato da:

Saldo cassa al 01/01/2020	€ 1.962.051,68	+
Riscossioni	€ 3.799.329,64	+
Pagamenti	€ 4.435.570,47	-
Saldo di fatto a)	€ 1.325.810,85	=

- B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, al 30 giugno 2020 è la seguente:

Saldo cassa al 01/04/2020	€ 1.962.051,68	+
Reversali emesse n. 848	€ 3.492.954,96	+
Mandati emessi n. 984	€ 4.420.005,82	-
Saldo di diritto b)	€ 1.035.000,82	

- C) che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto (prescindendo dalle reversali emesse e non riscosse e da bolli, commissioni e spese) è determinata dai seguenti elementi:

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Provvisori entrata da regolariz.	€	306.374,68	+
Reversali da riscuotere			
Mandati trasmessi e non pagati			
Provvisori uscita da regolariz.	-€	15.564,65	-
Saldo c)	€	290.810,03	
Conciliazione (c + b) =	€	1.325.810,85	

D) 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 della Comunità, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento, del debitore e dell'ammontare riscosso;
 - b) comunica le stesse alla Comunità, 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;
 - 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».

E) La Comunità non si avvale del servizio di Tesoreria unica.

F) Il Revisore ha verificato inoltre che:

- il Tesoriere provvede alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria;
- il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
- ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Al 30 giugno 2020 risultano emesse n. 848 reversali e n. 984 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 2020.

REVERSALI

1. Reversale n. 1110 del 14/05/2020;
2. Reversale n. 1125 del 14/05/2020;
3. Reversale n. 1263 del 11/06/2020;
4. Reversale n. 1434 del 11/06/2020;

MANDATI

1. Mandato n. 1235 del 07/04/2020;
2. Mandato n. 1275 del 14/04/2020;
3. Mandato n. 1459 del 05/05/2020;
4. Mandato n. 2068 del 26/06/2020.

2. PAGAMENTI DI IMPOSTE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - LIQUIDAZIONI PERIODICHE I.V.A.

MESE RIF.	Codice Tributo	Data mod. F24	Importo	Banca
APRILE 2020	6004	18/05/2020	7.543,86	CASSA RURALE VDS
MAGGIO 2020	6005	16/06/2020	5.411,15	CASSA RURALE VDS
GIUGNO 2020	6099	30/06/2020	105,00	CASSA RURALE VDS
GIUGNO 2020	6006	16/07/2020	4.026,93	CASSA RURALE VDS

Si rilevano i seguenti versamenti di I.V.A. derivante da operazioni soggette a “split payment”

MESE RIF.	Codice Tributo	Anno	Data mod. F24	Importo
APRILE 2020	6040	2020	18/05/2020	8.665,09
MAGGIO 2020	6040	2020	16/06/2020	4.194,42
GIUGNO 2020	6040	2020	16/07/2020	3.262,98

Versamento riferito ad imposta di bollo virtuale:

PERIODO RIF.	Codice Tributo	Anno	Data mod. F24	Importo
2° TRIMESTRE 2020	2522	2020	20/07/2020	510,00

COMPENSI A TERZI

Si rilevano eseguiti i seguenti versamenti delle ritenute d’acconto IRPEF effettuate sui compensi corrisposti a terzi (professionisti e occasionali, contributi, indennità esproprio):

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
1040	2020 - APRILE	18/05/2020	800,00	CASSA RURALE VDS
1040	2020 - MAGGIO	-----	0	
1040	2020- GIUGNO	-----	0	
TOTALE VERSAMENTI			800,00	

RITENUTE DI ACCONTO IRPEF DIPENDENTI – AMMINISTRATORI

In riferimento all’anno 2020 si rilevano effettuati i versamenti delle ritenute IRPEF effettuate come segue:

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
1001	2020-APRILE	18/05/2020	31.662,28	CASSA RURALE VDS
1001	2020-APRILE	18/05/2020	3.716,68	CASSA RURALE VDS (*)
1001	2020- MAGGIO	16/06/2020	13.595,74	CASSA RURALE VDS

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

1001	2020- MAGGIO	16/06/2020	2.859,49	CASSA RURALE VDS (*)
1001	2020-GIUGNO	16/07/2020	23.500,98	CASSA RURALE VDS
1001	2020-GIUGNO	16/07/2020	5.870,58	CASSA RURALE VDS (*)

(*) versamento utilizzando in compensazione i codici 1655 sotto indicati

Compensazioni Tributi CODICE 1655:

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
1655	2020 – APRILE	18/05/2020	3.361,87	CASSA RURALE VDS
1655	2020- MAGGIO	16/06/2020	2.859,49	CASSA RURALE VDS
1655	2020 - GIUGNO	16/07/2020	2.964,69	CASSA RURALE VDS

Compensazioni ALTRI CODICI:

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
1627	2020 – APRILE	18/05/2020	354,81	CASSA RURALE VDS
-----	2020 - MAGGIO	-----	-----	
1699	2020- GIUGNO	16/07/2020	2.893,99	CASSA RURALE VDS
1627	2020- GIUGNO	16/07/2020	11,90	CASSA RURALE VDS

VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Si rilevano eseguiti i seguenti versamenti, tramite modello unificato F24, dei contributi previdenziali sulle retribuzioni:

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
DM10	2020 – APRILE	18/05/2020	163,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2020 – MAGGIO	16/06/2020	147,00	CASSA RURALE VDS
DM10	2020 - GIUGNO	16/07/2020	265,00	CASSA RURALE VDS

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
P201	2020 – APRILE	18/05/2020	53.400,89	CASSA RURALE VDS
P607	2020 - APRILE	18/05/2020	4.554,40	CASSA RURALE VDS
P909	2020 - APRILE	18/05/2020	573,06	CASSA RURALE VDS
P909	2020 - MAGGIO	16/06/2020	358,92	CASSA RURALE VDS
P201	2020 - MAGGIO	18/06/2020	33.519,57	CASSA RURALE VDS
P607	2020 - MAGGIO	18/06/2020	4.814,63	CASSA RURALE VDS
P607	2020 - GIUGNO	16/07/2020	5.784,23	CASSA RURALE VDS
P201	2020 - GIUGNO	16/07/2020	45.595,45	CASSA RURALE VDS
P909	2020 - GIUGNO	16/07/2020	485,37	CASSA RURALE VDS
COLL 004	04-06/2020	16/07/2020	10.723,80	CASSA RURALE VDS
P206	2020 - APRILE	18/05/2020	248,14	CASSA RURALE VDS

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

P206	2020 - MAGGIO	16/06/2020	165,70	CASSA RURALE VDS
P206	2020 - GIUGNO	16/07/2020	217,55	CASSA RURALE VDS

VERSAMENTO ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE

Si rilevano eseguiti i seguenti versamenti, tramite modello unificato F24, dell'addizionale regionale:

Codice Tributo	Anno/mese	Data mod. F24	Importo	Banca
3802	2020- APRILE	18/05/2020	1.004,69	CASSA RURALE VDS
3802	2020 - MAGGIO	16/06/2020	1.004,69	CASSA RURALE VDS
3802	2020 - GIUGNO	16/07/2020	1.004,69	CASSA RURALE VDS
3858	2020- APRILE	18/05/2020	13.413,26	CASSA RURALE VDS
3858	2020 - MAGGIO	16/06/2020	8.742,42	CASSA RURALE VDS
3858	2020 - GIUGNO	16/07/2020	11.766,21	CASSA RURALE VDS

CASSA ECONOMALE

Si rileva per il servizio Economato l'emissione di n. 14 buoni per un totale complessivo di €972,60 come da rendiconto relativo al 2° trimestre 2020 (che si conserva agli atti).

LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE

MESEDI RIFERIMENTO	LIQUIDAZIONE	DATA VERSAMENTO MOD F 24
APRILE 2020	7.543,86	18/05/2020
MAGGIO 2020	5.411,15	16/06/2020
GIUGNO 2020	4.026,93	16/07/2020

COMPILAZIONE ED INVIO DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI FISCALI
ANNO 2020

Il revisore ha verificato che siano stati depositati ed inviati i modelli fiscali previsti per l'anno 2020:

- 1) La Comunicazione IVA relativa al 2° trimestre 2020 è stata inviata il 24/06/2020 identificativo file n. 260824030.
- 2) La dichiarazione annuale IVA per il 2019 è stata trasmessa il 25/06/2020 con il codice identificativo n. 20062516463532997.
- 3) Altri eventuali adempimenti.

Enrico Caprio
Dottore Commercialista
Revisore contabile

ALTRE VERIFICHE

Sono stati esaminati i verbali di deliberazione del Comitato Esecutivo relativi al periodo preso in considerazione dalla presente verifica trimestrale.

Delle operazioni eseguite si fa constare dal presente verbale, redatto in corso di verifica, chiuso ad ore 18.00, e sottoscritto dal Revisore.


Dr. Enrico Caprio