

COMUNE DI CASTEL IVANO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 21 del 13 ottobre 2017

Io sottoscritto, revisore dei conti del **Comune di Castel Ivano**, il giorno 13 ottobre 2017, ho provveduto alle seguenti verifiche:

□ **Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del D.Lgs. 267/2000.**

Ricordato che a seguito della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126; la stessa legge provinciale individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;

Visto il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000.

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del Consiglio Comunale dell'ex Comune di Strigno n. 28 del 22 dicembre 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Visto il contratto Rep. n. 250 dd. 27/02/2014 dell'ex Comune di Villa Agnedo per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale alla Cassa Rurale Valsugana e Tesino, Tesoriere capofila dell'associazione costituita con la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est Spa per il periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2018; preso atto che il Comune di Castel Ivano ha mantenuto il rapporto per la gestione del servizio di Tesoreria con la Cassa Rurale Valsugana e Tesino mediante il subentro nel contratto del Comune di Villa Agnedo fino alla sua naturale scadenza (2018);

Il sottoscritto Revisore dei conti ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 del D.lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 09/10/2017, procedendo, durante la verifica, all'esame, con il metodo a campione, dei mandati di pagamento estinti e della relativa documentazione allegata, delle reversali incassate, delle copie delle quietanze rilasciate e quant'altro ritenuto utile ai fini dell'efficacia del controllo.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2017 (+)	1.207.529,30
Reversali incassate (+)	2.677.722,95
Introiti senza reversale (+)	852.956,21
Mandati pagati (-)	3.099.432,24
Pagamenti senza mandato (-) (comprese restituzione anticipazioni di cassa)	189.204,33
FONDO DI CASSA AL 09/10/2017	1.449.571,89
Reversali da incassare (+)	0,00
Mandati non pagati (-)	910,26
Pagamenti senza mandato (+)	189.204,33
Introiti senza reversale (-)	852.956,21
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	84.332,64
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	21.901,85
SALDO CONTO DI DIRITTO	722.478,96
FONDO INIZIALE DI CASSA	1.207.529,30
REVERSALI EMESSE	2.699.624,80
MANDATI EMESSI	3.184.675,14
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	722.478,96

La tabella dimostra la riconciliazione tra il conto di fatto del tesoriere e il conto di diritto dell'Ente, risultante dalle scritture contabili.

Il Revisore rileva pertanto la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.

- ❑ Ho constatato la tempestività degli adempimenti mensili in qualità di sostituto d'imposta e gli altri adempimenti previdenziali relativi al personale dipendente, in particolare:
 - esaminato il mod. F24 relativo al mese di agosto 2017 che presenta, un saldo a debito di € 37.244,91 il pagamento è stato disposto mediante pagamento telematico attraverso il servizio Inbank Web Cassa Centrale Banca di Trento
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di agosto 2017 mod. UNIMENS è stata trasmessa dall'Ente; la ricevuta di trasmissione riporta il n. 50540835; la comunicazione riguarda n. 2 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 47,00 per quanto riguarda la contribuzione INPS e concerne n. 24 dipendenti per contributi CPDEL per € 18.396,43, INADEL per € 2.289,30 e gestione credito per € 195,84, per quanto concerne la gestione ex INPDAP;
- ❑ Ho preso in esame il mod. 770/2017 "semplificato", che contiene n. 69 comunicazioni relative al lavoro dipendente e assimilato e n. 44 relative a lavoro autonomo, la cui trasmissione telematica è stata eseguita tramite l'intermediario abilitato Studio Delladio Carlo di Trento DLLCRL68S04C372E giusto impegno alla trasmissione telematica del 13/07/2017, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 26/07/2017 prot. n. 17072612332949521;
- ❑ Ho preso in esame il mod. IVA/2017, che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VH, VL, VJ, VT e VX cod. attività 841110; la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario BRTFLV74D21H829K dott. Bertoldi Flavio, giusto impegno, del 14 febbraio 2017, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 24 febbraio 2017 prot. n. 17022417081413879-000004; dal quadro VX risulta un importo di € 55.323,00 per IVA a credito;
- ❑ ho verificato la stampa dei registri IVA fino al 31 agosto 2017;
- ❑ Ho preso in esame il mod. IRAP/2017 Comune di Castel Ivano che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali), IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario BRTFLV74D21H829K, giusto impegno del 22 settembre 2017, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 22/09/2017 prot.n. 17092210551064644-000001; gli acconti versati coincidono con l'imposta dovuta € 67.190,00 (base imponibile 790.467,00);
- ❑ Ho preso in esame il mod. IRAP/2017 ex Comune di Ivano Fracena, periodo 01.01.2016-30.06.2017, che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali) , IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario BRTFLV74D21H829K, giusto impegno del 11 agosto 2017, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 22/08/2017 prot.n. 17081113013714808-000001; gli acconti versati coincidono con l'imposta dovuta € 5.813,00 (base imponibile 68.392,00);
- ❑ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 27 luglio 2017 è stato approvato il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016 che evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 1.568.598,14;
finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
 - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 06.09.2017 prot.n. 10434;
 - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO";
 - La trasmissione tramite PEC del certificato al rendiconto 2016 armonizzato e non armonizzato (D.M. 26 aprile 2017) invio non è stata ancora effettuata: ne ho chiesto l'adempimento;
- ❑ Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 27/07/2017 con oggetto: "Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di

previsione finanziario 2017-2019.” con la quale a dava atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

- ❑ Il D.Lgs. 9 novembre 2012 n. 192 ha modificato il decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per recepire integralmente la direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali; a decorrere dal 1° gennaio 2013 nelle transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione, il termine per il pagamento è di trenta giorni: l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento per il secondo trimestre 2017 che risulta pari a 24,33 giorni; il prospetto risulta pubblicato sul sito Web nella sezione “Amministrazione Trasparente”- “Pagamenti dell’Amministrazione”;
- ❑ Ho verificato la puntualità (entro il 15 di ogni mese per il mese precedente) dell'aggiornamento dei dati del pagamento delle fatture sul Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it>;
- ❑ Relazione al Conto annuale 2016 del personale D.Lgs. 30-3-2001 n. 165: la Ragioneria Generale dello Stato ha diffuso la circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14 del 17/03/2017, contenente le istruzioni per la redazione della Relazione al Conto annuale del personale relativo al 2015. La scadenza per la trasmissione dei dati è prevista al 30 aprile 2017. mentre la scadenza di presentazione del Conto annuale del personale è invece fissata al 1° giugno 2016 (vedi circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 27/04/2017). L'adempimento Conto annuale del Personale è stato eseguito in data 19/08/2017 (Comune di Castel Ivano e ex Comune di Ivano Fracena periodo 01.01.2016-30.06.2016), Relazione al Conto annuale 2016 del personale è stato eseguito in data 02/06/2017 per il Comune di Castel Ivano e in data 19/08/2017 per l'ex Comune di Ivano Fracena periodo 01.01.2016-30.06.2016; nel sistema SICO; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale;
- ❑ Il Dipartimento della Funzione Pubblica ha unificato la gestione degli adempimenti a carico delle Pubbliche Amministrazioni mediante il portale PERLA PA, il nuovo sistema integrato volto alla razionalizzazione del patrimonio informativo del Dipartimento e alla semplificazione della comunicazione: il 21 giugno 2017 è stato eseguito l'adempimento relativo all'Anagrafe delle Prestazioni sezione dipendenti e il 26.06.2017 è stato eseguito l'adempimento relativo all'Anagrafe delle Prestazioni sezione consulenti
- ❑ Ho ricordato che entro il 31 ottobre 2017 le amministrazioni pubbliche devono comunicare al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento del Tesoro i dati dei beni immobili, delle concessioni e delle partecipazioni detenuti al 31/12/2016: è aperta la rilevazione dei beni immobili riferiti all'anno 2015 (articolo 2, comma 222, periodi undicesimo, dodicesimo, quattordicesimo e quindicesimo della Legge 191/2009 e s.m.i.). Ai fini dell'adempimento ogni Amministrazione individua il Responsabile della comunicazione dei dati che deve registrarsi sul Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it> e provvedere annualmente, direttamente o autorizzando altri utenti, all'inserimento dei dati nel Portale. Per le amministrazioni inadempienti è prevista la segnalazione alla Corte dei conti.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)