

COMUNE DI NOVALEDO
 PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
 Piazza Municipio, 7 – 38050 NOVALEDO (TN)
 Codice fiscale e Partita Iva 00289900227

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Il giorno **19 maggio 2020** ad ore 14.00 il Revisore dei Conti del Comune di Novaledo, dottoressa Avi Lucia nominata dal Consiglio Comunale con deliberazione n.30/2014 del 18/12/2014 per la durata di un triennio scadente il 31/12/2017, rinnovato fino al 31/12/2020 con deliberazione del Consiglio comunale n. 25 del 7/11/2017, ha svolto una verifica amministrativo – contabile in remoto, nel rispetto delle misure di contenimento e gestione dell'*emergenza epidemiologica nazionale Covid19*, in atto.

Per lo svolgimento della verifica il Revisore si è avvalso, per le rispettive competenze, della documentazione e informazioni richieste con mail del 21/04/2020 e fornite dal Responsabile Servizio Finanziario rag. Antonella Rigo in data 29/04/2020, 8/5/2020, 12/5/2020 e 19/5/2020.

I principali argomenti oggetto di verifica sono:

Verifica di cassa: si procede alla verifica di cassa e al controllo di reversali e mandati del **1 trimestre 2020**.

Il **Giornale di cassa** risulta aggiornato al 31/03/2020 a pagina 17/2020 con ultima registrazione relativa al mandato n. 360 del 31/03/2020 di euro 1.049,20= riferita a “Quota Associativa Anno 2020” – Consorzio Comuni Trentini.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1/1/2020			277.312,83
Riscossioni fino alla reversale n. 187 del 31/03/2020	48.189,10	60.310,24	108.499,34
Pagamenti fino al mandato n.360 del 31/03/2020	279.004,08	143.350,95	422.355,03
Fondo di cassa al 31/03/2020			- 36.542,86

Il **Saldo di cassa del Tesoriere**, Intesa San Paolo spa, alla data del 31/03/2020 presenta le seguenti risultanze:

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE	PARZIALI	IMPORTO
Saldo iniziale al 1/1/2020		277.312,83
RISCOSSIONI		211.487,90
Reversali emesse	107.898,30	
di cui Reversali emesse non ancora riscosse	858,83	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	104.448,43	
PAGAMENTI		441.015,23
Mandati emessi	385.904,51	
di cui Mandati emessi non ancora pagati	1.521,99	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	56.632,71	
Saldo Tesoriere al 31/03/2020		47.785,50
saldo risultante dal conto di fatto		47.785,50
saldo risultante dal conto di diritto		46.263,51

La differenza fra i due saldi riconcilia come segue:

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DEL TESORIERE		IMPORTO	NOTE DI RICONCILIAZIONE
Saldo dell'ente al 31/03/2020		- 36.542,86	
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dal Tesoriere	-	617,26	dalla n. 181 alla n.187 per euro 601,04 - n. 8 per euro 16,22
Reversali da emettere da parte dell'ente per somme già incassate dal Tesoriere	+	104.448,43	
Partite da regolarizzare in entrata	+/-	-	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dal Tesoriere	-	56.463,91	
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati dal Tesoriere	+	7.976,97	n. 6 per euro 421,74 - n.147 per euro 43,17 - elenco 40 per euro 7.512,06
Partite da regolarizzare in uscita	+/-	27.462,14	elenco 41 per euro 11.938,67 - elenco 42-euro 1.152, per euro 15.523,47
Saldo dell'ente riconciliato con il saldo del Tesoriere		46.263,51	
Saldo del Tesoriere		46.263,51	
Differenza fra saldi al 31/03/2020		-	

Alla data del 31/03/2020 la situazione di cassa presso la Tesoreria presenta un saldo di fatto di euro 47.785,50= e un saldo di diritto di euro 46.263,51=, che tiene conto di mandati da emettere per euro 56.463,91 = e di reversali da emettere per euro 104.448,43=, come da interrogazione on line del conto di tesoreria.

L'Ente non risulta in **Anticipazione di cassa**.

Si procede al controllo della seguente **Reversale**, scelta con il campionamento della reversale di maggior importo del trimestre:

N.REVERSALE	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	RILIEVO
115	26/02/20	SALDO IMIS 2019 - Agenzia Entrate	46.441,65	NO

Si procede al controllo del seguente **Mandato** scelto con il campionamento del mandato di maggior importo del trimestre:

N.MANDATO	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VERIFICA DURC	VERIFICA EQUITALIA	RILIEVO
165	21/02/20	Lavori efficientamento energetico dell'edificio adibito a Municipio - Nerobutto Tiziano e Francesco snc	45.834,08	La verifica viene svolta in fase di liquidazione fattura da parte del Servizio Tecnico. Durc del 5/11/2019 Scadenza 04/03/2020	Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73, in data 21/02/2020 con identificativo univoco richiesta 202000000592883 per fattura n.27/2020 importo 49.339,14	

Il saldo di fatto del conto del tesoriere alla data esaminata del 22/04/2020 è pari a euro 24.325,96 così come il saldo di diritto.

Economato. Sul fronte delle entrate del servizio di economato del **1 trimestre 2020** si esamina, la determinazione del Servizio Finanziario n. 9 del 23/04/2020 di “Riparto e liquidazione dei diritti di segreteria riscossi nel 1 trim 2020” di euro 9,50 totale diritti da ripartire e di euro 180,60 totale diritti non ripartibili. Il 10% dei diritti di segreteria (euro 0,95) saranno versati alla PAT cumulativamente con gli altri trimestri dell’anno, come indicato sulla citata determinazione.

Sul fronte delle spese del servizio economato si esamina il Rendiconto del **1 trimestre 2020** di data 02.04.2020 di totale euro 450,00 mentre l’ente non fornisce la determina richiesta, di approvazione del rendiconto da parte del Servizio Finanziario rubricata “Liquidazione spese sostenute dall’economista comunale nel periodo corrente dal 01.01.2020 – 31.03.2020”. [Il Revisore ne sollecita l’adempimento.](#)

Come già verbalizzato, al fine di ottimizzare la gestione degli incassi, e ridurre la gestione del denaro contante, l’ente si è dotato dello strumento POS per accrediti a mezzo bancomat o carta di credito, direttamente sul Conto del Tesoriere.

Non sono presenti altri **Agenti contabili con movimenti di cassa.**

Deliberazioni della Giunta Comunale 2019: nel corso dell’anno 2019 risultano emesse n.98 Delibere di Giunta, ultima di data 30/12/2019: N. 98 - 30/12/2019 - CENTRALINA IDROELETTRICA C.C. NOVALEDO. INTEGRAZIONE INCARICO PER COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE DI FINE DICEMBRE 2019. CIG: Z761F8C163.

Delibere del Consiglio Comunale 2019: nel corso dell’anno 2019 risultano emesse n.28 Delibere di Consiglio, ultima di data 19/12/2019: N. 28 - 19/12/2019 - APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 DEL CORPO VOLONTARIO DEI VIGILI DEL FUOCO DI NOVALEDO.

Dichiarazione IVA pro 2019: la dichiarazione Iva pro 2019 è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate nei termini in data 26/02/2020 con protocollo n. 20022610475212881 direttamente dall’ente.

Organico: il personale in servizio al 31/12/2019 e al 31/03/2020 è così suddiviso:

ORGANIGRAMMA E PERSONALE IN SERVIZIO ATTUALE

Pianta organica	servizio	In servizio 31.12.2019	In servizio 31.03.2020	NOTE
Segretario comunale		1	1	
COLLABORATORE CONTABILE – C EVOLUTO	SERVIZIO FINANZIARIO	1	1	
COLLABORATORE TECNICO - C EVOLUTO - 24 h	SERVIZIO TECNICO	IN COMANDO	IN COMANDO	DAL 01.7.2019 30 ore settimanali. In comando dal 1.8.2019 al 31.7.2020 PAT –serv. agricoltura
ASSISTENTE AMM.VO/CONTABILE – C BASE -28 h	SERVIZIO DEMOGRAFICI/COMMERCIO E SEGRETERIA	1	1	
ASSISTENTE AMM.VO/CONTABILE – C BASE -20 h	SERVIZIO DEMOGRAFICI/COMMERCIO E SEGRETERIA			Nel 2020 è stata prevista la spesa per un orario di 24 ore settimanali
OPERAIO – IDRAULICO – B BASE	SERVIZIO TECNICO	1	1	
OPERAIO POLIVALENTE – B BASE	SERVIZIO TECNICO			
CUOCA PRESSO SCUOLA MATERNA	SERVIZIO FINANZIARIO	1	1	Assunta il 28.08.2019 a seguito procedura di stabilizzazione
OPERATORE APPOGGIO	SERVIZIO FINANZIARIO	1	1	Assunta il 28.08.2019 a seguito procedura di stabilizzazione
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO				
ASSISTENTE TECNICO – C BASE	SERVIZIO TECNICO	1		Assunto a 36 ore in sostituzione collaboratore tecnico in comando
OPERATORE APPOGGIO C/ SCUOLA MATERNA 19 ORE SETTIMANALI	SERVIZIO FINANZIARIO	1	1	

Denuncia delle retribuzioni INAIL 2019: L'autoliquidazione del premio INAIL 2019/2020 dell'ente, in seguito alla dichiarazione delle retribuzioni 2019, ha determinato un importo a debito dell'ente per euro 2.220,66. L'importo è stato versato con mod F24 in data 14/02/2020 con protocollo telematico N. 20021411412640796 a mezzo tesoriere. La denuncia delle retribuzioni Inail 2019/2020 è stata trasmessa telematicamente dall'ente in data 11/02/2020 con protocollo n., 60000-2020-02-11-12-01890311 per n. 2 fogli salari. Il conteggio della regolazione 2019 e del premio 2020 analizzale voci di tariffa INAIL: 723, 722, 730, 200.

Registri Iva e Versamenti fiscali afferenti l'IVA: vengono analizzati i Registri Iva del 1 trim 2020, organizzati in 7 sezionali in corrispondenza dei rispettivi codici di attività Ateco attivi presso l'Ente per l'esercizio dell'attività commerciale:

- cod. 36.00.00 Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (n. 2 sez);
- cod. 68.20.01 Locazione immobiliare di beni propri o in leasing;
- cod. 56.29.10 Mense;
- cod. 02.40.00 Servizi di supporto per la silvicoltura;

- cod. 35.11.00 Produzione di energia elettrica;
- cod. 84.13.90 Affari e servizi economici.

La gestione dei Registri Iva, dal 1/1/2019 è seguita direttamente dall'ente, e non è più affidata allo studio Multidati dottore commercialista Divina Fulvio.

La liquidazione Iva del 1 trimestre 2020 mostra quanto segue:

LIQUIDAZIONE I.V.A. RIEPILOGATIVO

PIAZZA MUNICIPIO, 7

38050 NOVALEDO

TN

C.F. 00289900227

P.I. 00289900227

Pag. 2 / 2020

Periodo I TRIMESTRE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO		
	IMPONIBILE	IMPOSTA
Corrispettivi con ventilazione		
Corrispettivi	5.705,57	228,22
Vendite ad Esigib.Immediata		
Vendite ad Esigib.Differita Riscosse	48.062,28	4.621,60
Vendite in Split Payment	6.034,30	1.327,55
TOTALE VENDITE	59.802,15	6.177,37
Acquisti ad Esigib.Immediata		
Acquisti ad Esigib.Differita Pagati	48.062,28	4.621,60
TOTALE ACQUISTI	48.062,28	4.621,60

LIQUIDAZIONE D'IMPOSTA		
DESCRIZIONE	DEBITI	CREDITI
IVA NON ESIGIBILE PERIODO	4.701,75	4.701,75
IVA ESIGIBILE PERIODO	4.621,60	4.621,60
IVA SULLE VENDITE	6.177,37	
IVA A CARICO CESSIONARIO	-1.327,55	
IVA A DEBITO	4.849,82	
IVA SUGLI ACQUISTI		4.621,60
IVA ACQUISTI DAI PAESI CEE		
IVA INDETRAIBILE Art.19		
IVA DETRAIBILE		4.621,60
IVA AMMESSA IN DETRAZIONE		4.621,60
IMPOSTA DOVUTA O A CREDITO	228,22	
CREDITO PERIODO PRECEDENTE		
CREDITO IMPOSTA UTILIZZATO		
CREDITO IMPOSTA RIMBORSATO		
CREDITO IVA ANNUALE		
VERSAMENTO NON EFFETTUATO		
ACCONTO DICEMBRE		
TOTALE DEI VERSAMENTI		
IMPOSTA DOVUTA O A CREDITO	228,22	
INTERESSI	1,00 %	
DEBITO D'IMPOSTA	228,22	

La verifica si chiude alle 18.00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Lucia Avi

