VERBALE N. 8 DEL 29 LUGLIO 2020

In data 29 luglio 2020 alle ore 9,00 presso gli uffici amministrativi dell'ente UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI in Asiago (VI), piazza Stazione n. 1, il Revisore Unico dei Conti Dott. Carlo Zacco, giusta nomina disposta con provvedimento n. 2 del 31 gennaio 2018, ha proceduto per lo svolgimento della verifica periodica.
Sono altresì presenti:

- Dott. Sergio Oro, Responsabile del servizio economico finanziario;

Verifica periodica di cassa della gestione del servizio di tesoreria

L'Organo di revisione procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2020.
Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2020	+	€	1.006.544,38
Reversali emesse (n. 209)	+	€	421.949,31
Mandati emessi (n. 307)	-	€	310.651,38
Saldo di cassa al 30.06.2020	=	€	1.117.842,31

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	270.465,52
Reversali emesse in c/residui	€	151.483,79
Ultima reversale emessa n. 209 in data 29.06.2020 di € 39,68, relativa a: Ritenuta su pagamento fatt. n. 48 del 30.04.2020 Il Faggio Società cooperativa sociale (IVA split payment)		
Mandati emessi in c/competenza	€	201.414,81
Mandati emessi in c/residui	€	109.236,57
Ultimo mandato emesso n. 315 in data 29.06.2020 di € 833,33 relativa a: Pagamento fatt. n. 48 del 30.04.2020		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.213.950,81 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 96.108,50

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali emesse	421.949,31	+
Totale Entrata di cassa	**1.428.493,69**	+
3. Mandati emessi	310.651,38	-
Saldo di diritto	**1.117.842,31**	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali ricevute	421.949,31	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	96.834,57	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	**1.525.328,26**	+
5. Mandati ricevuti	310.651,38	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	9.239,00	-
7. Mandati da pagare	8.512,93	+
Saldo di Fatto	**1.213.950,81**	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**1.117.842,31**	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	9.239,00	-
Mandati emessi e non ancora pagati	8.512,93	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	96.834,57	+
SALDO DI FATTO	**1.213.950,81**	

Verifica della cassa vincolata

Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel suddetto principio applicato.

Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. Tutto ciò premesso, Il Revisore accerta che:

- il saldo della cassa vincolata alla data del 30.06.2020 è pari a € 324.180,86
- nel periodo oggetto di verifica non sono state utilizzate risorse vincolate .

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

Verifica ordinaria di cassa economato

A far data dal 01.07.2020 la funzione di economo viene svolta dal dott. Sergio Oro

Il Revisore Unico prende atto che non vi sono state operazioni di cassa economale successivamente all'ultima verifica di cassa del 30.09.2017 e che la somma rinvenuta, pari ad euro 22,82 è stata regolarmente incassata dal Tesoriere con ordinativo di incasso n. 665 del 30.11.2017.

Verifica c/c postali intestate all'ente

Il Revisore accerta che, alla fine del trimestre, sul conto corrente postale intestati all'Ente n. **18261362** risultano ancora depositate disponibilità per euro 2.207,29 per le quali il Servizio Finanziario dell'ente sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. previo ricevimento delle Reversali di introito emesse dal Servizio Finanziario.

Ultima reversale n. 926 del 11.12.2019 di euro 1.449,95.

Verifica situazione 2020 attività rilascio permessi raccolta funghi

Il Revisore riceve una breve relazione della Responsabile dell'Area Patrimonio Montano dott.ssa Laura Veronese sulla situazione relativa al rilascio dei permessi per la raccolta funghi.

Il responsabile dei Servizi Finanziari dott. Sergio Oro comunica che al 28.07.2020 sono stati incassati euro 81.950,00 su una previsione di 250.000,00 per il rilascio di permessi. La quota di aggio spettante ai soggetti che curano il rilascio dei permessi sarà calcolata successivamente.

Sulla base dei dati risulta uno scostamento -67% rispetto alle previsioni dell'intera annata 2020.

Vista la situazione e l'incertezza delle riscossioni legate all'andamento stagionale si invita l'Ente a verificare periodicamente l'entità degli incassi ed eventualmente intervenire mediante una variazione di bilancio.

Il Revisore sollecita il completamento in tempi brevi dell'iter riguardante l'approvazione del regolamento che andrà a disciplinare l'attività di rilascio di permessi raccolta funghi e la definizione degli agenti contabili che gestiranno l'attività di raccolta delle somme.

Verifica rispetto art. 17-ter del DPR 633/1972 (*Split Payment*)

L'Organo di revisione procede con la verifica sul rispetto dell'art. 17-ter, D.P.R. 633/1972, in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato, e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di:

Mese	*Importo*	*Data Versamento*
Aprile 2020	1.249,44	18.05.2020
Maggio 2020	485,71	16.06.2020
Giugno 2020	2.777,63	16.07.2020

Le verifiche sono state fatte sulla base della documentazione acquisita in corso di verifica.

Verifica Tempestività dei pagamenti

Il Revisore procede nella verifica della tempestività dei pagamenti.

L'Ente ha predisposto l'Indicatore del secondo trimestre 2020 di Tempestività dei pagamenti.

Dal prospetto pubblicato in data 23.07.2020 sul sito dell'Ente risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti di -0,23

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

Verifica del rispetto da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta

L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2020, per il quale è stato messo a inviato al Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;

Il controllo ha lo scopo di:

- verificare la corretta applicazione della ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- verificare il versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. l), d.p.r. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- verificare il versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, d.p.r. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- verificare il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del d.l. n. 359/87, convertito nella l. n. 440/87);

Il Revisore accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

Data Pagamento	*Tributo*	*Periodo Competenza*	*Importo*
18/05/2020	Irpef Dipendenti	04/2020	2.221,92
18/05/2020	Add.li Irpef Dipendenti	04/2020	259,85
	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti		
	Irpef Professionisti / occasionali		
18/05/2020	Irap	04/2020	1.116,06
18/05/2020	Credito bonus DL 66/2014	04/2020	160,00
TOTALE			3.437,83

Data Pagamento	*Tributo*	*Periodo Competenza*	*Importo*
16/06/2020	Irpef Dipendenti	05/2020	1.935,93
16/06/2020	Add.li Irpef Dipendenti	05/2020	259,85
	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti		
	Irpef Professionisti		
16/06/2020	Irap	05/2020	1.029,53
16/06/2020	Credito bonus DL 66/2014	05/2020	160,00
TOTALE			3.065,31

Data Pagamento	*Tributo*	*Periodo Competenza*	*Importo*
16/07/2020	Irpef Dipendenti	06/2020	2.658,53
16/07/2020	Add.li Irpef Dipendenti	06/2020	259,85
	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	06/2020	
	Irpef Professionisti		
16/07/2020	Irap	06/2020	1.600,27

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

16/07/2020	Credito bonus DL 66/2014	06/2020	598,86
16/07/2020	Rec. premio art. 63 DL 18/2020 (cod. 169E)	06/2020	300,00
TOTALE			3.619,79

Il Revisore rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

Data Pagamento	*Contributo*	*Periodo Competenza*	*Importo*
18/05/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	04/2020	5.024,20
16/06/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	05/2020	4.630,64
16/07/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	06/2020	4.893,14
16/06/2020	Contributi Inps (Ex scau) Personale operaio	10/2019-12/2019	19.183,19
TOTALE			33.731,17

Per un totale complessivo di euro 43.854,10 corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.
Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Verifica corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva

Il Revisore prosegue con la verifica dell'assolvimento degli adempimenti ai fini Iva. In particolare il Revisore prende visione dei registri Iva (registro fatture emesse, registro acquisti) con riferimento alle operazioni registrate nel periodo dal 01.04.2020 al 30.06.20120 Si prende atto che:

- non vi sono state cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva nel periodo;
- non vi sono stati acquisti rilevanti ai fini iva nel periodo;
- tutte le operazioni svolte non hanno natura commerciale ma esclusivamente istituzionale

Verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti

L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, attività di controllo rivolta principalmente a verificare:

- la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Si prende atto che alla data del 30.06.2020 sono state emesse n. 209 reversali e n. 315 mandati.
In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.06.2020 per € 39,68 con causale Ritenuta su: pagamento fatt. n. 48 del 30.04.2020 – servizio per il lavoro di cura familiare – Il Faggio società cooperativa sociale a r.l.

- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.06.2020 per € 833,33 con causale: Pagamento fatt. n. 48 del 30.04.2020 – servizio per il lavoro di cura familiare – Il Faggio società cooperativa sociale a r.l.

- Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.04.2020 al 30.06.2020:
- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.04.2020 al 30.06.2020:

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati.

Reversali sino a € 5.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*	*Importi*
148	29.06.2020	Introito diritti di segreteria	105,00
169	29.06.2020	Deposito cauzionale raccolta funghi	157,50
200	29.06.2020	Introito affitto bar vecchia stazione	2.054,38

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*	*Importi*
166	29.06.2020	Introito fondi rilascio autorizzazioni raccolta funghi	5.200,00

Unica reversale emessa tra 5.000 e 20.000 euro.

Reversali oltre € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*	*Importi*
159	29.06.2020	Introito fondi lavori malga comunale	48.000,00
203	29.06.2020	Contributo regione spese correnti	45.476,62
208	29.06.2020	Contributo regione intervento valorizzazione	89.862,58

Mandati sino a € 5.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*	*Importi*
182	08.05.2020	Pag. fattura 247 del 31.3.2020 gestione discarica	1.496,40
273	23.06.2020	Pag. fattura n. 3/PA del 29.04.2020	3.696,60
312	29.06.2020	Pag. fattura n. PJ0259884 Lavori Malga Comunale	183,00

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*	*Importi*
161	23.04.2020	Pag. stipendi personale ufficio tecnico aprile	6.298,53
184	22.05.2020	Pag. stipendi personale ufficio tecnico maggio	6.319,31
207	24.06.2020	Pag. stipendi personale ufficio tecnico giugno	6.305,45

Mandati oltre € 20.000: non vi sono mandati di importo superiore a 20.000,00 euro.

Le verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.
In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione ha provveduto a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.
Sulla base dei controlli a campione effettuati è stato accertato che:

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- 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.

RENDICONTO 2019

Il revisore ricorda che sono abbondantemente scaduti i termini per l'approvazione del rendiconto 2019.

Si evidenzia che agli enti inadempimenti si applica la sanzione prevista dall' articolo 141, comma 2 del Tuel, che prevede la nomina di un commissario prefettizio per l'approvazione dei documenti di bilancio e l'avvio delle procedure di scioglimento nell'ipotesi di continuata inerzia (articolo 227, comma 2-bis Tuel). Si chiede di adempiere all'obbligo di approvazione del rendiconto 2019 con sollecitudine.

Andamento situazione finanziaria ed economica dell'Ente - notizie sull'andamento delle partecipate

Il Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott. Sergio Oro comunica al Revisore che è in corso di predisposizione una variazione al bilancio previsionale e che la stessa sarà presentata all'organo di revisione al fine di dare uno specifico parere. Il Revisore chiede che venga fatta una verifica sull'attuale situazione degli equilibri al fine accertare se l'Ente, nonostante la difficile situazione causata dall'emergenza sanitaria Covid-19, mantenga gli equilibri previsti dalle normative vigenti.

Relativamente alla situazione delle società ed enti partecipati il Revisore chiede che venga inviata una specifica richiesta per accertare se al 30.6.2020 ed in proiezione, al 31.12.2020, sussistano squilibri economici-finanziari che rendano necessario prevedere nel bilancio dell'Ente la costituzione del fondo previsto dall'art. 21 del D.LGS. 175/2016.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC

Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002214 del 29-07-2020CMSRC_AOO_CMSRC