

## VERBALE N. 6 del 30 aprile 2020

In data 30 aprile 2020 alle ore 8,45, il Revisore Unico dei Conti dell'ente UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI Dott. Carlo Zacco, giusta nomina disposta con provvedimento n. 2 del 31 gennaio 2018 presso il proprio ufficio di Castelfranco Veneto (TV), ha proceduto per lo svolgimento della verifica periodica.

In relazione alla situazione di emergenza sanitaria in atto la riunione viene svolta in videoconferenza a cui partecipa il Responsabile del servizio economico finanziario dott. Sergio Oro collegato dalla sede dell'Ente.

Tutta la documentazione è stata fornita mediante invio a mezzo mail.

### 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 31.03.2020.

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. 106)	+	€	179.080,53
Mandati emessi (n. 157)	-	€	190.066,55
Saldo di cassa al 31.03.2020	=	€	995.558,36

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

Reversali emesse in c/competenza	€	27.596,74
Reversali emesse in c/residui	€	151.483,79
Ultima reversale emessa n. 106 in data 30.03.2020 di € 11,88--, relativa a trattenute IVA Split Payment su fattura n. PJ02306947 del 29.02.2020 ditta Kuwait Petroleum Italia Spa		
Mandati emessi in c/competenza	€	102.073,95
Mandati emessi in c/residui	€	87.992,60
Ultimo mandato emesso n. 157 in data 30.03.2020 di € 65,50--, relativa a pagamento fatt. n. PJ02306947 del 29.02.2020 ditta Kuwait Petroleum Italia Spa		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.002.916,02 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 7.357,66.

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

<b>A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali emesse	179.080,53	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>1.185.624,91</b>	<b>+</b>
3. Mandati emessi	190.066,55	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>995.558,36</b>	<b>+</b>
<b>B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali ricevute	179.080,53	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	743,53	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>1.186.368,44</b>	<b>+</b>
5. Mandati ricevuti	190.066,55	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	1.835,32	-
7. Mandati da pagare	8.449,45	+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>1.002.916,02</b>	
<b>C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>995.558,36</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	1.835,32	-
Mandati emessi e non ancora pagati	8.449,45	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	743,53	+
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>1.002.916,02</b>	

### 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 31.03.2020 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.

### Verifica ordinaria di cassa economato

A far data dal 01.07.2019 e fino al 31.12.2019 la funzione di economo viene svolta dal dott. Sergio Oro Vice Segretario e Responsabile dell'area Economico Finanziaria (nominato con decreto n. 7 del 27.6.2019 integrato dal decreto n. 10 del 27.8.2019, confermato con decreto n. 14 del

31.12.2019 e n. 19 del 31.12.2019. 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 le seguenti disponibilità, 1.347,38 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 rendicontazione 2019 attività rilascio permessi raccolta funghi**

Il Revisore prende atto che in data 27.01.2020 (Determinazione n.4-2020) la Responsabile dell'Area Patrimonio Montano dott.ssa Laura Veronese ha rendicontato l'attività svolta relativamente al rilascio dei permessi per la raccolta funghi.

Complessivamente sono stati incassati euro 245.635,00 su una previsione di 250.000,00 per il rilascio di permessi e determinati aggi per il rilascio dei permessi per euro 12.998,00, di cui già corrisposti euro 12.548,00 euro ed ancora da corrispondere euro 450,00 alla data del 28.04.2020.

Viene effettuato il controllo contabile sui capitoli di entrata e di spesa sulla base della documentazione ricevuta via mail.

Infine 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:

<i>Mese</i>	<i>Importo</i>	<i>Data Versamento</i>
Gennaio 2020	1.395,63	17.02.2020
Febbraio 2020	3.697,77	16.03.2020
Marzo 2020	1.866,17	16.04.2020

Le verifiche sono state fatte sulla base della documentazione ricevuta via mail dall'Ente.

#### **Verifica Tempestività dei pagamenti**

Il Revisore procede nella verifica della tempestività dei pagamenti.

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

Dal prospetto pubblicato in data 28.04.2020 sul sito dell'Ente risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti di - 0,56.

#### **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 gennaio, febbraio e marzo 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. I), 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
17/02/2020	Irpef Dipendenti	01/2020	2.864,34
17/02/2020	Add.li Irpef Dipendenti	01/2020	600,71
17/02/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	01/2020	
17/02/2020	Irpef Professionisti / occasionali	01/2020	3.227,50
17/02/2020	Irap	01/2020	2.331,44
17/02/2020	Credito bonus DL 66/2014	01/2020	-196,82
TOTALE			8.827,17

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/03/2020	Irpef Dipendenti	02/2020	2.245,30
16/03/2020	Add.li Irpef Dipendenti	02/2020	229,89
16/03/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	02/2020	
16/03/2020	Irpef Professionisti	02/2020	
16/03/2020	Irap	02/2020	1.116,06
16/03/2020	Credito bonus DL 66/2014	02/2020	-160,00
TOTALE			3.431,25

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/04/2020	Irpef Dipendenti	03/2020	2.209,34
16/04/2020	Add.li Irpef Dipendenti	03/2020	259,85
16/04/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	03/2020	
16/04/2020	Irpef Professionisti	03/2020	
16/04/2020	Irap	03/2020	1.116,06

16/04/2020	Credito bonus DL 66/2014	03/2020	-160,00
TOTALE			3.425,25

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

Data Pagamento	Contributo	Periodo Competenza	Importo
17/02/2020	Premio INAIL 2020	Febbraio 2020	1.564,00
18/02/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	01/2020	5.859,06
16/03/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	02/2020	5.029,26
16/04/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	03/2020	5.024,20
TOTALE			17.476,52

In data 16 marzo 2020 è stato fatto un versamento con ravvedimento operoso per la quota irap a carico dell'Ente di un collaboratore occasionale relativa al periodo di luglio 2019: euro 102,00 oltre a sanzioni per euro 3,83 ed interessi per euro 0,39.

Per un totale complessivo di euro **33.266,41** corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

#### **Verifica crediti / debiti reciproci con società ed enti partecipati anno 2018**

Sulla base di quanto previsto dall'art. 11, comma 6 lettera D) del D.LGS. 23.06.2011 n. 118 gli Enti devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e i soggetti partecipati. Questa nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Nel corso della verifica odierna il Revisore prende atto che l'Ente ha in corso di svolgimento l'attività di verifica. Alla data odierna l'Ente è in attesa di ricevere le ultime certificazioni da parte dei soggetti partecipati.

#### **Altre informazioni**

Approvazione DUP e bilancio previsionale 2020 – 2022. Il Revisore prende atto che ad oggi l'Ente non ha ancora approvato il DUP ed il bilancio previsionale 2020-2022 per i quali già a metà aprile 2020 aveva consegnato i propri pareri.

#### **Emergenza COVID-19**

Il Revisore tenuto conto della situazione di emergenza sanitaria legata alla diffusione nel territorio del virus covid-19 e delle possibili conseguenze anche di natura economica - finanziaria che potrebbero determinare variazioni rilevanti anche sulla dinamica delle entrate dell'Ente invita l'Amministrazione a monitorare costantemente le entrate informando tempestivamente l'organo di controllo ed intervenendo, se necessario, per attuare gli opportuni provvedimenti di riequilibrio.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10,30 previa stesura del presente verbale, che sarà successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore  


