

Verbale n. 14 del 15 ottobre 2020

In data 15 ottobre 2020 alle ore 09,00 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;
invitato ad assistere, alla riunione del Revisore dei conti, per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

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 30.09.2020.

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. 452)	+	€	900.359,31
Mandati emessi (n. 713)	-	€	688.602,60
Saldo di cassa al 30.09.2020	=	€	1.218.301,09

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

Reversali emesse in c/competenza	€	681.567,86
Reversali emesse in c/residui	€	218.791,45
Ultima reversale emessa n. 452 in data 29.09.2020 di € 47,02--, relativa a: Ritenuta (Iva split payment) su fatt. n. 2020/BY/0000001104 del 21.07.2020 fornitura energia elettrica – Fornitore AIM Energy		
Mandati emessi in c/competenza	€	568.933,68
Mandati emessi in c/residui	€	119.668,92
Ultimo mandato emesso n. 713 in data 29.09.2020 di € 47,02 relativo a: Provvisorio n. 66 - Pagamento fatt. n. 2020/BY/0000001104 del 21.07.2020 fornitura energia elettrica – Fornitore AIM Energy (IVA split payment)		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.355.264,43 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 136.963,34

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

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali emesse	900.359,31	+
Totale Entrata di cassa	1.906.903,69	+
3. Mandati emessi	688.602,60	-
Saldo di diritto	1.218.301,09	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali ricevute	900.359,31	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	133.375,51	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	2.040.279,20	+
5. Mandati ricevuti	688.602,60	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	7.373,23	-
7. Mandati da pagare	10.961,06	+
Saldo di Fatto	1.355.264,43	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	1.218.301,09	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	7.373,23	-
Mandati emessi e non ancora pagati	10.961,06	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	133.375,51	+
SALDO DI FATTO	1.355.264,43	

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, l'Organo di Revisione accerta che:

- il saldo della cassa vincolata alla data del 30.09.2020 è pari a Euro 324.180,86;
- nel periodo oggetto di verifica non sono state utilizzate le risorse vincolate.

L'Organo di revisione ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

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 data del 12.10.2020, sul conto corrente postale intestati all'Ente n. 18261362 risultano ancora depositate disponibilità per euro 946,95.

Ultimo prelievo effettuato dal c.c.postale con versamento nel c/c Bancario di Tesoreria: reversale n. 394 del 08.09.2020 di euro 210,00 relativa ad introito diritti di segreteria sportello unico attività produttive.

Accredito sistema di riscossione tramite PagoPa

L'Ente ha in corso di svolgimento l'iter per l'attivazione del sistema di riscossione tramite PagoPa.

Verifica situazione 2020 attività rilascio permessi raccolta funghi

Il Responsabile dei Servizi Finanziari dott. Sergio Oro consegna al Revisore la situazione relativa alle somme introitate per la raccolta funghi al 14.10.2020.

Dai tabulati forniti risulta che al 14.10.2020 sono stati incassati euro 221.825,00 su una previsione di euro 233.000,00 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 inferiore al 5% (circa 11 mila euro) rispetto alle previsioni dell'intera annata 2020.

Secondo il responsabile dei Servizi Finanziari dott. Sergio Oro questa situazione, tenuto conto del periodo che manca alla fine dell'esercizio, fa prevedere il raggiungimento dell'obiettivo 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 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 01.07.2020 al 30.09.2020. Si prende atto che:

- non vi sono state cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva nel periodo;
- si è provveduto alle liquidazioni mensili;
- non sono stati effettuati acquisti di beni e servizi intracomunitari o dalla Repubblica di San Marino, anche in ambito istituzionale;
- non sono state inviate, in quanto non obbligati, le comunicazioni delle liquidazioni trimestrali all'Agenzia delle Entrate.

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

L'Organo di revisione procede con la verifica sul rispetto del nuovo 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>
luglio 2020	5.662,10	17.08.2020
agosto 2020	12.959,21	16.09.2020
settembre 2020	10.045,03	16.10.2020

Relativamente ai versamenti da effettuare entro il 16.10.2020 il Revisore acquisisce il modello F24 non ancora quietanzato (scadenza il giorno successivo alla verifica) ma con protocollo di invio dell'Agenzia delle Entrate. Nella prossima verifica verrà controllato l'effettivo pagamento.

In data 14.08.2020 l'Ente ha effettuato il versamento mediante ravvedimento operoso dell'iva da split payment relativa a n. 2 fatture per le quali la scadenza originaria era fissata al 18.05.2020. L'imposta versata è stata pari ad euro 73,00 oltre ad euro 1,22 per sanzioni e 0,01 per interessi.

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 al mese di luglio, agosto e settembre 2020 per il quale è stato messo a disposizione del 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;

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- si è provveduto al 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;
- si è provveduto al 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;
- si è effettuato 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
17/08/2020	Irpef Dipendenti	07/2020	4.978,97
17/08/2020	Add.li Irpef Dipendenti	07/2020	259,85
17/08/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	07/2020	
17/08/2020	Irpef Professionisti	07/2020	
17/08/2020	Irap	07/2020	2.600,21
17/08/2020	Credito bonus DL 66/2014	07/2020	-486,96
17/08/2020	Imposta sostitutiva IRPEF (saldo+acconto) 147E e 148E	07/2020	369,00
17/08/2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale (150E)	07/2020	-2.624,34
17/08/2020	Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3 (170E)	07/2020	-200,00
TOTALE			4.896,73

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/09/2020	Irpef Dipendenti	08/2020	5.899,04

16/09/2020	Add.li Irpef Dipendenti	08/2020	259,85
16/09/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	08/2020	
16/09/2020	Irpef Professionisti	08/2020	
16/09/2020	Irap	08/2020	3.100,19
16/09/2020	Credito bonus DL 66/2014	08/2020	
16/09/2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale (150E)	08/2020	-78,66
16/09/2020	Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3 (170E)	08/2020	-1.346,14
TOTALE			7.834,28

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/10/2020	Irpef Dipendenti	09/2020	4.623,18
16/10/2020	Add.li Irpef Dipendenti	09/2020	259,85
16/10/2020	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	09/2020	
16/10/2020	Irpef Professionisti	09/2020	324,00
16/10/2020	Irap	09/2020	2.660,79
16/10/2020	Credito bonus DL 66/2014	09/2020	
16/10/2020	Rec. premio art. 63 DL 18/2020 (cod. 169E)	09/2020	
16/10/2020	Eccedenza versamenti ritenute (155E)	09/2020	-3,19
16/10/2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale (150E)	09/2020	-1.280,00
16/10/2020	Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3 (170E)	09/2020	-1.236,85
TOTALE			5.347,78

Relativamente ai versamenti da effettuare entro il 16.10.2020 il Revisore acquisisce i modelli F24 non ancora quietanzati (scadenza il giorno successivo alla verifica) ma con protocollo di invio dell'Agenzia delle Entrate. Nella prossima verifica verrà controllato l'effettivo pagamento.

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

Data Pagamento	Contributo	Periodo Competenza	Importo
17/08/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	07/2020	5.007,32
16/09/2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	08/2020	4.778,64
16/10/2020*	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	09/2020	4.893,14
	Contributi Inps (Ex scau) Personale operaio		
TOTALE			14.679,10

*Viene acquisito il modello F24 protocollato dall'Agenzia delle Entrate ma non ancora quietanzato (scadenza successiva alla data delle verifiche). Nella prossima verifica verrà controllato l'effettivo pagamento.

I versamenti sono complessivamente pari ad euro 32.757,89, importo corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

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 30.09.2020 sono state emesse n. 452 reversali e n. 713 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.09.2020 per € 47,02 con causale: "ritenuta su: Provvisorio n. 66 – Pagamento fatt. n. 2020/BY/0000001104 del 21/07/2020 – Fornitura energia elettrica sede Unione Montana"
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.09.2020 per € 47,02 con causale: "Provvisorio n. 66 – Pagamento fatt. n. 2020/BY/0000001104 del 21/07/2020 – Fornitura energia elettrica sede Unione Montana"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.07.2020 al 30.09.2020:

- 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.

Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
335	26.08.2020	Provvisorio n. 168 – introito fondi rilascio autorizzazioni raccolta funghi anno 2020	3.000,00
385	27.08.2020	Provvisorio n. 213 – introito fitto locali bar luglio – agosto 2020	2.054,38
430	23.09.2020	Comune di Gallio – migliorie pascolive aggiunte viabilità 2018 – introito fondi per utilizzo mezzi di proprietà dell'Unione Montana nota 22/09/2020	1.942,19

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
290	26.08.2020	Provvisorio n. 81 – introito fondi regionali realizzazione intervento zona archeologica del Bostel	5.584,88
337	26.08.2020	Provvisorio n. 170 – Contributo ordinario anno 2020	11.541,90
399	09.09.2020	Provvisorio n. 225 – Migliorie pascolive aggiunte anno 2020 manutenzione della viabilità silvo pastorale – Comune di Roana LL.RR. E 8/85	16.000,00

Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
289	26.08.2020	Provvisorio n. 81 – Introito fondi regionali realizzazione intervento zona archeologica del	27.707,12

		Bostel	
368	26.08.2020	Provvisorio n. 207 – Introito fondi lavori di migliorie aggiuntive anno 2019. Sostituzione del manto di copertura della casara della malga Campomandriolo del Comune di Gallio. LL.RR. 52/78 E 8/85	22.317,00
370	26.08.2020	Provvisorio n. 208 – Lavori di migliorie pascolive ordinarie anno 2020. Interventi in località varie del patrimonio comunale in Comune di Gallio LL.RR. 52/78 E 8/85	27.623,98

- sino a € 5.000 a campione n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 1 mandato.

Mandati sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
326	01.07.2020	Pagamento fatt. n. 277.2020. MD del 19.06.2020	4.880,00
359	07.07.2020	Pagamento fatt. n. 5747 del 30.06.2020 Lavori malga Valbella costruzione cisterna raccolta acqua Comune di Asiago. Migliorie pascolive volontarie Ter anno 2019 – LL.RR. 52/78 E 8/85	2.559,56
615	15.09.2020	Pagamento fatt. n. 48/PA del 08.08.2020 – Affidamento del servizio di gestione del sistema informatico dell'Ente comprensivo delle mansioni di amministratore di sistema per il periodo aprile – luglio 2020	3.660,00

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
355	02.07.2020	Pagamento premio polizza ramo "Responsabilità civile patrimoniale"	9.950,00
614	11.09.2020	Versamento IVA split Payment mese di agosto 2020 – Modello F24 EP scadenza 16.09.2020	12.959,21
636	15.09.2020	Pagamento saldo fatt. n. FPA 12/20 del 03.09.2020	6.709,59

Mandati oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
513	11.08.2020	Pagamento fatt. n. 36-FE del 17.07.2020 – Anticipazione per lavori di valorizzazione, riqualificazione e messa in sicurezza del percorso denominato "Strada Ortigara" da loc. Campomuletto a loc. Roccolo Cattagno nel Comune di Asiago	49.206,43

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:

- 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.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti – verifica della pubblicazione

Il Collegio prende atto che sul sito risulta pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 3^a trimestre 2020 da cui risulta che l'indicatore dei tempi di pagamento calcolato dalla piattaforma certificazione dei crediti con le modalità previste dal DPCM 22/09/2014 è di -8,90 giorni.

Ricorso Giudice del Lavoro per controversia di lavoro – cause legali attive e passive pendenti

La controversia di lavoro è attualmente in corso; si è in attesa dell'esito della visita medica effettuata ancora a marzo 2020 in seguito alla costituzione del CTU.

Il Revisore vista l'incertezza dell'esito della controversia invita l'Ente a valutare un incremento degli accantonamenti al fondo contenzioso.

Elenco altre cause.

Ricorso contro provvedimento SUAP

Il ricorso è stato presentato al TAR a seguito di un provvedimento di annullamento in autotutela adottato dal responsabile dello Sportello Unico per le attività produttive (SUAP). Non è stata chiesta la sospensiva né la corresponsione di danni nel ricorso suddetto. Probabilmente l'udienza sarà fissata nel prossimo anno e pertanto rimane un ricorso pendente.

Situazione beni immobili di proprietà

L'unico bene di proprietà affittato ospita un'attività di somministrazione alimenti e bevande (bar). Attualmente risultano non pagati i canoni di marzo e aprile 2020. L'affittuario ha inviato una richiesta di esonero dal pagamento di questi due mesi. Ad oggi l'Ente non ha ancora risposto. Si invita l'Ente a verificare la situazione ed a prendere i necessari provvedimenti.

Verifica sull'affidamento di incarichi a consulenti esterni e di collaborazione coordinata e continuativa

Il Revisore procede ad una verifica sull'affidamento di incarichi a consulenti esterni e di collaborazione coordinata e continuativa da parte dell'Ente. Il revisore accerta innanzitutto che l'Ente non ha in corso contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

La normativa vigente elenca i presupposti essenziali per il ricorso alle collaborazioni, prevedendo espressamente che:

- l'oggetto della prestazione deve corrispondere alle competenze attribuite dall'ordinamento all'Amministrazione conferente, corrispondere ad obiettivi e progetti specifici e determinati e, secondo quanto disposto dall'art. 46, del Dl. n. 112/08, "deve risultare coerente con le esigenze di funzionalità dell'Amministrazione conferente";
- l'Amministrazione deve avere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al suo interno;
- l'esigenza deve essere di natura temporanea e richiedere prestazioni altamente qualificate;
- devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione.

Inoltre, al fine di poter affidare legittimamente incarichi esterni, l'Ente deve:

- approvare un programma, annuale o pluriennale, da parte del Consiglio, in cui siano indicati i settori, le aree e le attività ove si prevede che nel corso dell'anno o degli anni sia necessario, al fine di perseguire adeguatamente i fini istituzionali, ricorrere a professionalità esterne;
- aggiornare da parte della Giunta il Regolamento di organizzazione degli uffici e servizi, fissando i limiti, i criteri, e le modalità, tenendo conto di quanto stabilito dal comma 6, dell'art. 7, del Dlgs. n. 165/01;
- pubblicare i contratti di consulenza stipulati sul sito web dell'Ente, indicando nominativo del consulente, oggetto dell'incarico e relativo compenso (l'efficacia dei contratti si produce a seguito della pubblicazione di tali indicazioni);
- pubblicare sul sito web dell'Ente l'atto di affidamento dell'incarico di consulenza, con indicate tutte le caratteristiche e l'ammontare erogato.

Non rientrano, invece, nella suddetta fattispecie: a) le prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge, qualora non vi siano uffici o strutture a ciò deputati; b) la rappresentanza in giudizio ed il patrocinio dell'Amministrazione; c) gli appalti e le "esternalizzazioni" di servizi, necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione.

Il Revisore verifica che nel sito web dell'Ente risulta per il 2020 pubblicato n. 1 incarico conferito.

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

Aggiornamento della situazione.

Il Revisore chiede di essere relazionato sulla situazione dell'Ente al 30.09.2020.

Il Responsabile dell'area Economico Finanziaria dott. Sergio Oro fornisce il tabulato della situazione delle principali entrate evidenziando l'andamento a confronto con il bilancio previsionale 2020. Dall'analisi dei dati non emergono ad oggi situazioni di squilibrio.

Il Responsabile preannuncia a breve una nuova variazione di bilancio con cui verranno iscritti nuovi fondi derivanti da trasferimenti dei Comuni dell'Unione Montana per far fronte a spese correnti.

DUP – BILANCIO CONSOLIDATO

Il Revisore sollecita l'Ente affinché venga predisposto il DUP relativo al periodo 2021-2023.

Il Revisore ricorda che entro il 30.11.2020 dovrà essere approvato il bilancio consolidato 2019.

APPROVAZIONE RENDICONTO 2019

Il Revisore prende atto che il rendiconto 2019 è stato approvato con delibera Consigliare n. 7 del 01.10.2020.

Osservazioni e note

Il Revisore evidenzia la situazione di carenza di personale dell'ufficio ragioneria. L'Ente, anche alla luce del prossima cessazione del rapporto di lavoro dell'attuale responsabile dell'ufficio, deve

attivarsi con sollecitudine affinché sia assicurata la normale funzionalità dell'ufficio individuando una figura che abbia le necessarie professionalità per il ruolo che dovrà svolgere.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore
