

28 GEN. 2020

N. Prot. 000222  
Cat. 2 Cl. 11 Fasc.

## VERBALE N. 1/2020 DEL 28 GENNAIO 2020

In data 28 gennaio 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, Vice Segretario – Responsabile dell'Area Economico Finanziaria; 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 31.12.2019. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2019	+	€	983.683,41
Reversali emesse (n. 1008)	+	€	1.602.326,44
Mandati emessi (n. 1853)	-	€	1.579.465,47
Saldo di cassa al 31.12.2019	=	€	1.006.544,38

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

Reversali emesse in c/competenza	€	1.171.839,15
Reversali emesse in c/residui	€	430.487,29
Ultima reversale emessa n.1008 in data 31.12.2019, di € 105,00 relativa a "provvisorio n. 423 – Introito diritti di segreteria Sportello Unico per le imprese" – Debitore: Facchin Tommaso Fabrizio		
Mandati emessi in c/competenza	€	1.303.691,36
Mandati emessi in c/residui	€	275.774,11
Ultimo mandato emesso n. 1853 in data 31.12.2019 di € 4.580,35--, relativo a "Provvisorio n. 143 – pagamento quota interessi su mutuo relativo a discarica Melagon" – Creditore: Cassa Depositi e Prestiti		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.006.544,38--, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € ZERO.

<b>A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali emesse	1.602.326,44	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>2.586.009,85</b>	<b>+</b>
3. Mandati emessi	1.579.465,47	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>1.006.544,38</b>	<b>+</b>
<b>B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali ricevute	1.602.326,44	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	-	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>2.586.009,85</b>	<b>+</b>
5. Mandati ricevuti	1.562.510,59	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	16.954,88	-
7. Mandati da pagare	-	+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>1.006.544,38</b>	
<b>C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>1.006.544,38</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	16.954,88	-
Mandati emessi e non ancora pagati	-	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	16.954,88	+
Mandati emessi ma non caricati	-	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	-	+
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>1.006.544,38</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 31.12.2019 è pari a € 324.180,86--;
- nel periodo oggetto di verifica sono state utilizzate risorse vincolate per Euro 75.819,14 per il pagamento di spese relative alla gestione post operativa discarica Baktall disposte dall'Ente .

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 data del 31.12.2019 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 1.107,07.

Il Tesoriere dell'ente provvederà al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria dell'Ente previo ricevimento delle Reversali di introito emesse dal Servizio Finanziario dell'Ente.

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

Il Saldo al 27.01.2020 è pari ad euro 1.156,59.

#### **Verifica Riscossione Contributi Raccolta funghi**

Con delibera della Giunta n. 59 del 08.08.2019 la dott.ssa Laura Veronese è stata nominata Agente Contabile per l'Area Patrimonio Montano. L'Agente Contabile gestisce e rendiconta relativamente alle riscossioni riguardanti la vendite dei permessi per la raccolta dei funghi. L'attività viene poi svolta tramite soggetti convenzionati.

In data 27/01/2020 è stata predisposta dal Responsabile dell'Area Patrimonio Montano la rendicontazione sull'attività 2019 "raccolta funghi" (determinazione n. 4)

Complessivamente l'ente ha introitato 245.635,00 euro per permessi di raccolta contro una previsione di bilancio di euro 250.000,00.

E' in corso di predisposizione la resa del conto annuale 2019 da parte della Responsabile.

Ad oggi non risulta ancora predisposto un nuovo regolamento specifico riguardante questa attività. Si invita l'ente a procedere con una sua approvazione.

#### **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 01.10.2019 al 31.12.2019. Si prende atto che:

non vi sono state cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva nel periodo;

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>
ottobre 2019	1.855,86	18/11/2019
novembre 2019	3.748,57	16/12/2019
dicembre 2019	24.409,04	16/01/2020

#### **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 ottobre, novembre e dicembre 2019, 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. 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.

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:

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
18/11/2019	Irpef Dipendenti	10/2019	6.397,56
18/11/2019	Add.li Irpef Dipendenti	10/2019	328,64
	Ritenute Contributi Enti		
	Irpef Professionisti		
18/11/2019	Irap	10/2019	3.160,28
18/11/2019	Credito bonus DL 66/2014	10/2019	-847,31
	Imposta sostitutiva irpef (saldo+acconto) (147E e 148E)		
18/11/2019	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	10/2019	-2.962,65
18/11/2019	Rimborso addizionale regionale (153E)	2018	-91,61
18/11/2019	Rimborso addizionale comunale (154E)	2018	-74,17
	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		
<b>TOTALE</b>			<b>5.910,74</b>

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16/12/2019	Irpef Dipendenti	11/2019	6.437,18
16/12/2019	Add.li Irpef Dipendenti	11/2019	858,33
	Ritenute Contributi Enti		
	Irpef Professionisti		
16/12/2019	Irap	11/2019	3.308,98

16/12/2019	Credito bonus DL 66/2014		-682,09
16/12/2019	Imposta sostitutiva irpef (saldo+acconto) (147E e 148E)		464,00
	Ritenute su indennità per cessazione rapporto di lavoro (110E)		88,70
	Addizionale regionale trattenuta (126E)		
16/12/2019	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	11/2019	-603,58
	Addizionale comunale trattenuta 730 (127E e 128E)		
16/12/2019	Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E e 134E)	11/2019	782,00
	Rimborso addizionale regionale (153E)		
	Rimborso addizionale comunale (154E)		
	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		-10,41
<b>TOTALE</b>			<b>10.643,11</b>

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
	Irpef Dipendenti		6.573,00
	Add.li Irpef Dipendenti		2.316,45
	Ritenute Contributi Enti		
	Irpef Professionisti		600,04
	Irap		3.065,22
	Credito bonus DL 66/2014		-731,71
	Ritenute su indennità per cessazione rapporto di lavoro (110E)		1.051,62
	Trattenute interessi su pagamento dilazionato importi rateizzabili Irpef a seguito di assistenza fiscale (118E)		
	Interessi su addizionali a seguito di assistenza fiscale (124E e 125E)		
	Addizionale regionale trattenuta a seguito di assistenza fiscale (126E)		
	Addizionale comunale trattenuta mod. 730 acconto (127E)		
	Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E e 134E)		
	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)		
	Rimborso addizionale regionale (153E)		
	Rimborso addizionale comunale (154E)		
	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		-2.143,76
<b>TOTALE</b>			<b>12.194,28</b>

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

Data Pagamento	Contributo	Periodo Competenza	Importo
18/11/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	10/2019	6.415,12
16/12/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	11/2019	7.071,20
16/12/2019	Contributi Inps ex scau Dipendenti	04/2019 – 06/2019	11.407,14
24/12/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	12/2019	10.788,02
TOTALE			35.681,48

Per un totale complessivo di euro **64.429,61** corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

### **Ricorso Giudice del Lavoro per controversia di lavoro**

La dott.ssa Veronese aggiorna il Revisore sulla situazione.

In data 22 ottobre 2019 si è svolta una udienza in cui il legale dell'Unione ha espresso la volontà da parte dell'Ente di transare per un importo massimo di euro 6.000 come da indicazione fatta dallo stesso Giudice nella precedente udienza. La controparte non ha accettato.

In data 12 dicembre si è svolta una nuova udienza.

Il Giudice nell'occasione ha valutato la necessità di acquisire ulteriori informazioni ed ha fissato una nuova udienza per il prossimo 20 febbraio 2020.

### **Situazione beni immobili di proprietà**

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria dott. Sergio Oro ha predisposto in collaborazione con l'ufficio tecnico un elenco degli immobili dell'ente specificando per ciascuno le modalità di utilizzo.

Risulta in essere un solo contratto di locazione (Bar Alla Vecchia Stazione) con scadenza 30.06.2024 e con riscossione regolare dei canoni di affitto.

L'ente riceve anche un rimborso spese da parte del GAL Montagna Vicentina per l'utilizzo di locali presso la sede dell'Unione Montana. La convenzione per l'utilizzo dei locali viene annualmente rinnovata e contestualmente determinata l'entità del rimborso spese (attualmente 6.500,00 euro).

### **Verifiche degli adempimenti in materia di privacy**

Il Revisore prende visione della documentazione riguardante la privacy.

Nell'ultimo periodo il D.P.O. (Data Protection Officer) sig. Eric Finco, dipendente del comune di Gallio, ha svolto in data 07.11.2019 un audit presso la sede dell'ente.

Dall'esame del rapporto predisposto dal D.P.O. (che viene oggi acquisito in copia del Revisore) emergono aree nelle quali si è avuto un miglioramento, ma anche aree per le quali gli interventi effettuati sono stati assenti o insufficienti.

Nell'audit vengono evidenziati lo stato di fatto e gli obiettivi di miglioramento.

Il Revisore si riserva nelle prossime verifiche di controllare lo stato di attuazione degli interventi.

### **Indicatore trimestrale dei pagamenti**

L'indicatore relativo al 4° trimestre è stato pubblicato il 23.01.2020 nel sito dell'Ente ed evidenzia un risultato di -12,48.

L'indicatore annuale 2019 è stato pubblicato il 23.01.2020 nel sito dell'Ente ed evidenzia un risultato di -11,61.

Alle ore 12,10 viene chiusa la seduta.

Il Revisore Unico dei Conti dott. Carlo Zacco

