

**VERBALE N. 12 DEL 24 LUGLIO 2018**

In data 24 luglio 2018 alle ore 9,15 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. Gianni Ceccon, in qualità di Segretario e Responsabile dell'Area Contabile;
- Dott. Sergio Oro, con funzione di Istruttore Amministrativo Contabile;

invitati ad assistere, alla prima 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 30.06.2018. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2018	+	€	857.709,70
Reversali emesse (n.473)	+	€	731.929,27
Mandati emessi (n.682)	-	€	640.329,78
Saldo di cassa al 30.06.2018	=	€	949.309,19

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

Reversali emesse in c/competenza	€	389.737,42
Reversali emesse in c/residui	€	342.191,85
Ultima reversale emessa n. 473 in data 20.06.2018, di € 2.500,00-- , relativa a "(Provvisorio n. 133) - Comune di Lusiana - Lavori presso la malga Galmarara relativi al " Miglioramento igienico sanitario" - LL.RR 52/78 e 8/85 Lavori di Migliorie Pascolive Aggiunte anno 2018. Accettazione ulteriore delega"		
Mandati emessi in c/competenza	€	412.617,79
Mandati emessi in c/residui	€	227.711,99
Ultimo mandato emesso n. 682, in data 20.06.2018, di € 143,55-- , relativo a "Pagamento contributi FIMIF su salario mese di maggio 2018"		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.011.624,90-- , con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 62.315,71-- .

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 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali emesse	731.929,27	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>1.589.638,97</b>	<b>+</b>
3. Mandati emessi	640.329,78	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>949.309,19</b>	<b>+</b>
<b>B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali ricevute	731.929,27	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	42.940,47	+
4. Reversali non ancora riscosse	2.131,50	-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>1.630.447,94</b>	<b>+</b>
5. Mandati ricevuti	640.329,78	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	397,45	-
7. Mandati da pagare	21.904,19	+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>1.011.624,90</b>	
<b>C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>949.309,19</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	2.131,50	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	397,45	-
Mandati emessi e non ancora pagati	21.904,19	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati	-	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	42.940,47	+
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>1.011.624,90</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, l'Organo di Revisione accerta che:

- il saldo della cassa vincolata alla data del 30.06.2018 è pari a € 400.000,00;
- nel periodo oggetto di verifica non sono state utilizzate risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente.

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

### **Verifica ordinaria di cassa economato**

Relativamente alla situazione della cassa economale, in seguito al collocamento a riposo del precedente economo, ad oggi non sostituito, a far data dal 01.06.2017 l'incarico di economo è stato trattenuto dal Responsabile dell'Area Contabile dott. Ceccon. 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 23.07.2018 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 2.987,67-- per le quali il Tesoriere dell'ente provvederà al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria dell'Ente, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. previo ricevimento delle Reversali di introito emesse dal Servizio Finanziario dell'Ente.

Ultima reversale n. 235 del 04.05.2018 di euro 100,00 introiti diritti SUAP (riversamento introiti fino al 30.03.2018).

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

In seguito a quanto evidenziato nella precedente verifica l'Ente con delibera di Giunta n. 29 del 02 maggio 2018 ha per proceduto a rivedere le convenzioni con i soggetti incaricati alla riscossione dei contributi raccolta funghi. E' stata meglio regolamentata la modalità di versamento sia delle somme raccolte (è previsto il versamento al raggiungimento di un importo di euro 1.000,00 o in mancanza il versamento in sede di rendicontazione finale), sia delle cauzioni richieste. Nella nuova convenzione viene esplicitato che il soggetto incaricato svolge il ruolo di Agente Contabile con tutte le responsabilità conseguenti. Alla data della presente verifica non è ancora stato predisposto un regolamento che disciplini in modo organico e completo la materia anche perché in sede di Consiglio è stata evidenziata l'opportunità, oltre che di disciplinare la parte contabile della materia, anche di procedere in una revisione generale delle modalità di raccolta dei funghi. Secondo le indicazioni del Dott. Ceccon, Segretario dell'Ente, presumibilmente nei prossimi mesi si completerà questa attività.

Il Revisore prende atto che ad oggi sono state sottoscritte n. 20 convenzioni.



Viene richiesto di predisporre un elenco dei soggetti convenzionati, con l'indicazione delle cauzioni versate e le eventuali somme riscosse già versate.

Il Revisore ricorda che il regolamento dovrà anche disciplinare una modalità di controllo del rispetto degli obblighi da parte dei soggetti convenzionati.

#### **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 01.04.2018 al 30.06.2018. 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;
- sono state inviate nei termini 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>
Marzo 2018	1.313,88	16.04.2018
Aprile 2018	2.113,96	16.05.2018
Maggio 2018	6.390,59	18.06.2018
Giugno 2018	7.576,28	16.07.2018

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 30.06.2018 sono state emesse n. 473 reversali e n. 682 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 20.06.2018 per € 2.500,00 con causale "(Provvisorio n. 133) - Comune di Lusiana - Lavori presso la malga Galmarara relativi al "Miglioramento igienico sanitario" - LL.RR 52/78 e 8/85 Lavori di Migliorie Pascolive Aggiunte anno2018. Accettazione ulteriore delega";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20.06.2018 per € 143,55 con causale "Pagamento contributi FIMIF su salario mese di maggio 2018"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.04.2018 al 30.06.2018:

- 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.

Non essendoci mandati di importo rilevante tali da poter estrarre i documenti secondo il criterio previsto per le reversali, il Revisore, a campione, effettua i controlli sui mandati n. 264-291-341-386-391-441-491-541-591-642.



Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
192	11.04.2018	Montagna Vicentina scarl introiti somme utilizzo locali sede GAL	4.500,00
255	14.05.2018	Comune di Asiago rimborso quota ANAC	1.035,00
408	15.06.2018	Comune di Roana introito fondi spese tecniche miglorie malga Fiara	1.457,61

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
183	11.04.2018	Contributo Regione Veneto consolidamento e sviluppo Agricoltura di Montagna	19.568,46
300	04.06.2018	Comune di Lusiana delega lavori miglorie pascolive ordinarie 2018	17.601,00
453	20.06.2018	Comune di Asiago delega lavori miglorie pascolive ordinarie 2018	15.254,95

Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
160	11.04.2018	Contributo Regione Veneto progetto le grandi rogazioni dell'Altipiano di Asiago	82.551,72
161	11.04.2018	Contributo Regione Veneto progetto le grandi rogazioni dell'Altipiano di Asiago	118.387,09
303	04.06.2018	Contributo Amministrazione Provinciale Vicenza valorizzazione zona archeologica Bostel	40.000,00

Mandati:

Numero	Data	Descrizione	Importo
264	04.04.2018	AIM Energy srl pagamento ft. 3 del 23.1.2018	507,83
291	04.04.2018	Halley Veneto srl pagamento ft. 1/180307 del 19.03.2018	3.233,00
341	18.04.2018	Dall'Oglio Maria Cristina pagamento indennità	82,69
386	14.05.2018	AIM Energy srl pagamento ft. 3 del 23.1.2018	1.413,43
391	14.06.2018	Unione Montana Astico fondi spese tecniche intervento casellino del Guardia	972,77
441	28.05.2018	Autofficina Dal Sasso snc pagamento ft. 8_18 del 15.5.2018	848,12
497	11.06.2018	Lavori di ordinaria manutenzione Comune di asiago – mandato a nome Unione	4.300,00
541	14.06.2018	Pagamento materiale antinfortunistico cantiere Malga Pusterle – mandato a nome Unione	229,14
591	18.06.2018	Versamento ritenute sindacali maggio 2018	197,47
642	20.06.2018	M.E.C.A. srl pagamento acconto ft. 27PA del 30.4.2018	7.417,68

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.

#### **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 aprile, maggio, giugno e luglio 2018, 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>
16.04.2018	Irpef Dipendenti	03/2018	2.587,79
16.04.2018	Add.li Irpef Dipendenti	03/2018	374,85
16.04.2018	Irap	03/2018	1.358,92
16.04.2018	Credito bonus DL 66/2014	03/2018	-320,00
<b>TOTALE</b>			<b>4.001,56</b>

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.05.2018	Irpef Dipendenti	04/2018	2.983,68
16.05.2018	Add.li Irpef Dipendenti	04/2018	374,85
	Ritenute Contributi Enti	04/2018	--
16.05.2018	Irpef Professionisti (Rivenditori permessi raccolta funghi)	04/2018	1.862,20
16.05.2018	Irap	04/2018	2.326,93
16.05.2018	Credito bonus DL 66/2014	04/2018	-543,26
TOTALE			7.004,40

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
18.06.2018	Irpef Dipendenti	05/2018	5.425,40
18.06.2018	Add.li Irpef Dipendenti	05/2018	374,85
	Ritenute Contributi Enti	05/2018	--
	Irpef Professionisti	05/2018	--
18.06.2018	Irap	05/2018	2.902,80
18.06.2018	Credito bonus DL 66/2014	05/2018	-1.458,90
TOTALE			7.244,15

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.07.2018	Irpef Dipendenti	06/2018	9.942,82
16.07.2018	Add.li Irpef Dipendenti	06/2018	374,85
16.07.2018	Ritenute Contributi Enti	06/2018	--
16.07.2018	Irpef Professionisti	06/2018	232,00
16.07.2018	Irap	06/2018	4.836,91
16.07.2018	Credito bonus DL 66/2014	06/2018	-1.675,74
TOTALE			13.710,84

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

<i>Data Pagamento</i>	<i>Contributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.04.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	03/2018	6.298,05
16.05.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	04/2018	6.221,82
18.06.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	05/2018	6.221,82
18.06.2018	Contributi Inps ex scau Dipendenti	4° trimestre 2017	10.001,12
16.07.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	06/2018	8.523,95
TOTALE			37.266,76

Per un totale complessivo di euro 69.227,71-- corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

## **DUP**

Il Revisore ricorda che entro il termine del 31 luglio 2018 la Giunta deve presentare al Consiglio il DUP preventivamente approvato dalla Giunta.

Delibere di consiglio propedeutiche:

- a) programma triennale delle opere pubbliche
- b) programma triennale per il fabbisogno di personale
- c) piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali
- d) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi
- e) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa
- f) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

## **Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale**

Il Revisore ricorda che entro il termine del 31 luglio 2018 l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,50, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore  
