

22 OTT. 2018

N. Prot. 4212  
Cat. Cl. Fasc.

## VERBALE N. 15 DEL 19 OTTOBRE 2018

In data 19 ottobre 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**

Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2018. 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. 740)	+	€	1.272.029,76
Mandati emessi (n. 1293)	-	€	1.181.606,30
Saldo di cassa al 30.09.2018	=	€	948.133,16

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

Reversali emesse in c/competenza	€	923.741,25
Reversali emesse in c/residui	€	348.288,51
Ultima reversale emessa n. 740 in data 27.09.2018, di € 116,00 relativa a ritenuta su compenso incarico accompagnatrice soggiorni climatici mese di settembre 2018 (sig.ra Lunardon Vittoria)		
Mandati emessi in c/competenza	€	936.978,80
Mandati emessi in c/residui	€	244.627,50
Ultimo mandato emesso n. 1293, in data 27.09.2018 di € 9.064,19 relativo a rimborso quota a carico convenzione dal 12.03.2018 al 30.09.2018 sig.ra Rossi Manuela (Comune di Gallio)		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.047.611,52--, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 99.478,36--.

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 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali emesse	1.272.029,76	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>2.129.739,46</b>	+
3. Mandati emessi	1.181.606,30	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>948.133,16</b>	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali ricevute	1.266.306,81	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	40.632,70	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>2.164.649,21</b>	+
5. Mandati ricevuti	1.112.139,69	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	17.837,55	-
7. Mandati da pagare	12.939,55	+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>1.047.611,52</b>	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>948.133,16</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	5.722,95	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	17.837,55	-
Mandati emessi e non ancora pagati	12.939,55	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati	69.466,61	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	40.632,70	+
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>1.047.611,52</b>	

A

### **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 30.09.2018 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.

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

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

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. Attualmente quindi il saldo cassa economato è pari a zero.

### **Verifica c/c postali intestate all'ente**

Il Revisore accerta che alla data del 18.10.2018 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 1.134,72 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.

Il seguito ad indicazione del Tesoriere è stata modificata a procedura per il prelevamento dal c.c.p.. E' previsto l'invio di una richiesta di prelevamento da parte dell'Ente da inviare al Tesoriere. Il Tesoriere procederà nell'operazione e successivamente l'Ente provvederà all'emissione della reversale a copertura.

Ultima reversale n. 649 del 05.09.2018 di euro 1.196,95 introiti diritti SUAP (riversamento introiti fino al 31.07.2018).

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

Il Revisore 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 2018	€ 14.262,06	16/08/2018
Agosto 2018	€ 1.620,45	17/09/2018
Settembre 2018	€ 15.478,30	16/10/2018

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.



## Verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti

Il Revisore 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 30.09.2018 sono state emesse n. 740 reversali e n. 1293 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.09.2018 per € 116,00 con causale "Ritenuta su: pagamento competenze per soggiorni climatici mese di settembre";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2018 per € 9.064,19 con causale "Rimborso quota a carico convenzione dal 12.03.2018 al 30.09.2018 sig.ra Manuela Rossi";

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.07.2018 al 30.09.2018:

- 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. 5 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali e n. 1 mandato (unico mandato di importo superiore a 20.000 euro)

Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
510	19.07.2018	Ritenuta su pagamento fattura	46,02
609	20.08.2018	Introito fondi rilascio autorizzazione raccolta funghi	4.000,00
710	17.09.2018	Ritenuta su pagamento fattura	1.397,22

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
514	20.07.2018	Introito fondi rilascio autorizzazione raccolta funghi	10.000,00
517	20.07.2018	Introito fondi per delega manut.viabilità silvo pastorale	16.000,00
692	14.09.2018	Introito fondi per delega manut.viabilità silvo pastorale	16.000,00

Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
645	05.09.2018	Introito fondi per delega costruzione vasca interrata	22.300,00
647	05.09.2018	Introito fondi per delega manut.viabilità silvo pastorale	22.500,00
694	14.09.2018	Introito fondi per delega lavori ristr. Malga Costalunga	50.000,00

Mandati sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
740	09.07.2018	Pagamento acc. Fattura 39PA del 31.05.2018	365,10
990	08.08.2018	Versamento irap su salari	86,43
1240	17.09.2018	Pagamento fattura 58PA del 31.07.2018	67,11

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
750	11.07.2018	Versamento iva split payment giugno 2018	7.576,28
1044	13.08.2018	Stipendi personale ufficio tecnico agosto 2018	10.232,71
1243	17.09.2018	Pagamento fattura 5PA del 4.9.2018	5.236,85
1276	25.09.2018	Interessi passivi mutuo disarica Melagon	5.447,74
1277	25.09.2018	Quote capitale mutuo disarica	11.507,14

Mandati oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
--------	------	-------------	---------

1282	25.09.2018	Pagamento acc. Fattura 11PA del 23.08.2018	20.542,24
------	------------	--	-----------

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, il Revisore 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 il Revisore 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, il Revisore 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**

Il Revisore 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 agosto, settembre e ottobre 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/lres 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
16.08.2018	Irpef Dipendenti	7/2018	8.622,55
16.08.2018	Add.li Irpef Dipendenti	7/2018	374,85

16.08.2018	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dip.	7/2018	-1,91
	Irpef Professionisti (Rivenditori permessi raccolta funghi)	7/2018	-----
16.08.2018	Irap	7/2018	4.288,01
16.08.2018	Credito bonus DL 66/2014	7/2018	-1.666,91
TOTALE			11.616,59

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
17.09.2018	Irpef Dipendenti	8/2018	12.547,09
17.09.2018	Add.li Irpef Dipendenti	8/2018	260,04
17.09.2018	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dip.	8/2018	-12.394,99
	Irpef Professionisti	8/2018	-----
17.08.2018	Irap	8/2018	5.205,07
17.09.2018	Credito bonus DL 66/2014	8/2018	-398,96
TOTALE			5.218,25

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.10.2018	Irpef Dipendenti	9/2018	7.353,54
16.10.2018	Add.li Irpef Dipendenti	9/2018	134,28
16.10.2018	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dip.	9/2018	-3.348,01
16.10.2018	Irpef Professionisti	9/2018	116,00
16.10.2018	Irap	9/2018	3.856,71
16.10.2018	Credito bonus DL 66/2014	9/2018	-1.608,66
TOTALE			6.503,86

Il Revisore 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>
16.08.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	07/2018	6.457,11
17.09.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	08/2018	8.938,71
16.10.2018	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	09/2018	6.600,99
17.09.2018	Contributi Inps ex scau Dipendenti	1° trim. 2018	528,42
TOTALE			22.525,23

Per un totale complessivo di euro 45.863,93 corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

## **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 comunale, 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;
- inviare la comunicazione semestrale degli incarichi di consulenza che attualmente viene resa alla Funzione pubblica tramite il sito dell'Anagrafe delle prestazioni;
- 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.

Si precisa inoltre che ai sensi dell'art. 1, comma 173, della Legge n. 266/05, gli atti di spesa relativi all'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza di importo superiore a euro 5.000 devono essere trasmessi alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti per l'esercizio del controllo sulla gestione. 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 constata che nel sito web dell'Ente risultano pubblicati gli elenchi degli incarichi conferiti fino alla data odierna. In ogni caso si accerta che nell'albo pretorio inserito sul sito web dell'Ente risultano pubblicati tutti gli atti di affidamento dell'incarico di consulenza.

L'attività di controllo si è concentrata specificatamente sugli incarichi di consulenza esterna relativi all'annualità 2018, dei quali è stata fornita una lista aggiornata. Sulla base delle considerazioni sopra esposte il Revisore accerta che per tutti gli incarichi sono stati rispettati i suindicati presupposti essenziali per il loro conferimento.



### **Verifica sull'esecuzione delle opere pubbliche**

Successivamente il Revisore effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

- 1) Esistono due aree che si occupano di lavori pubblici, area Patrimonio Montano, responsabile dott. Giuseppe Fincati, area Ambiente Lavori Pubblici, responsabile Ing. Mirko Carollo;
- 2) I contratti per realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno 2018 sono pari a n. 1;
- 3) Il contratto stipulato è stato registrato telematicamente all'ufficio territoriale di Bassano del Grappa dell'Agenzia delle Entrate in data 04/04/2018 serie 1T, numero 3491;
- 4) Per il contratto si è proceduto alla redazione di una scheda per seguire l'evoluzione dell'opera;
- 5) Il contratto stipulato è stato preceduto da apposita procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara con operatori economici individuati in base ad indagine di mercato (pubblicazione di avviso di manifestazione di interesse e successivo sorteggio per la determinazione del contraente);
- 6) Per il contratto si è redatto un verbale di consegna dei lavori alla ditta aggiudicataria;
- 7) Per il contratto è stato individuato il direttore dei lavori.

Opera – Intervento di valorizzazione dell'Area Archeologica del Bostel in comune di Rotzo.

- L'opera appaltata del valore di euro 290.000 è finanziata con:

- a) contributo Regione Veneto euro 203.000;
- b) contributo Provincia di Vicenza euro 80.000;
- c) contributi Comune di Rotzo euro 7.000;

- La determinazione delle procedure per la scelta del contraente è stata effettuata con determinazione a contrarre n. 273/2016;

- I lavori sono stati aggiudicati alla ditta Gheller srl con determinazione n. 420 del 06/11/2017, divenuta efficace in data 08/02/2018;

- Il contratto di appalto è stato stipulato in data 04/04/2018;

- Il verbale di consegna lavori è stato stipulato in data 19/02/2018;

- I giorni utili previsti per concludere l'intervento sono pari a n. 90; nel corso dello svolgimento dei lavori sono state concesse n. 2 proroghe;

- La penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è € 170,38 per ciascun giorno di ritardo.

- Alla data della verifica non risultano erogate somme per stati avanzamento lavori.

- L'esecuzione dell'opera pubblica ha subito interruzioni dovute a sospensioni per condizioni meteorologiche avverse.

- Alle data della verifica l'opera risulta in fase di conclusione.

Il Revisore, dopo aver acquisito la documentazione citata, non essendo presente il responsabile Ing. Carollo in quanto fuori sede per lo svolgimento di un corso di formazione, si riserva, qualora lo ritenesse necessario, di completare il controllo nel corso della prossima verifica.

### **Verifica dei pagamenti a fornitori di fatture di imposto superiore a 10.000€**

Il Revisore procede con la verifica del corretto assolvimento da parte dell'Ente degli adempimenti previsti per i pagamenti a fornitori per importi superiori a € 10.000. In particolare l'art. 2, comma 9, del Dl. n. 262/06, convertito con modificazioni dalla Legge n. 286/06, ha introdotto nel Dpr. n. 602/73 l'art. 48-bis, secondo cui le Amministrazioni pubbliche prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a diecimila Euro, verificano in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Il dott. Sergio Oro segnala al Revisore che nel periodo oggetto di verifica per tutti i pagamenti di fatture effettuati dall'Ente non si sono riscontrati casi di inadempimento all'obbligo di pagamento di cartelle di pagamento da parte dei fornitori. In ogni caso il Revisore a campione procede con la verifica dei



seguenti mandati di pagamento, per i quali è stata acquisita copia della comunicazione emessa da Equitalia Spa circa l'esito della richiesta.

<i>Mandato</i>	<i>Fornitore</i>	<i>Fattura</i>	<i>Importo</i>	<i>Esito</i>
642-643-644	Meca s.r.l.	27PA del 27.04.2018	11.746,64	Regolare
1282-1283	Georicerche srl	11PA del 23.08.2018	28.553,67	Regolare

Dalle verifiche effettuate non sono emerse irregolarità.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,40, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore  
