

Unione Montana - Spett. Reggenza dei Sette Comuni - Sede Asiago		
- 6 FEB. 2018		
N. Prot.	564	
Cat.	Cl.	Fasc.

## VERBALE N. 1

In data 06 febbraio 2018 alle ore 9,30 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 dal Consiglio con provvedimento n. 2 del 31 gennaio 2018, ha proceduto per l'insediamento del Revisore Unico.

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.

Preliminarmente si dà atto che è stata resa dichiarazione di accettazione dell'incarico e che, in base alla predetta dichiarazione, sono presenti i requisiti per poter svolgere l'incarico affidato non ricorrendo alcuna delle cause di ineleggibilità e incompatibilità previste dalla normativa vigente.

Il Revisore Unico, pertanto, dà atto del suo regolare insediamento.

Terminato l'incontro con i vertici dell'istituto, il Revisore richiama l'attenzione sui doveri dei revisori previsti dall'art. 20 D. Lgs. 30.06.2011, n. 123 e dagli artt. 2403 e 2304 del Codice Civile, ove applicabili.

Il Revisore Unico prende visione delle deliberazioni del precedente Revisore.

Dalla lettura dei più recenti verbali risulta che il precedente Revisore ha:

- redatto la relazione al bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2016, esprimendo parere favorevole (verbale n. 5 del 28.04.2017);
- redatto la relazione al bilancio di previsione relativo al periodo 2018-2020, esprimendo parere favorevole (verbale del 20.12.2017);
- reso il parere sul Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) comprensivo della programmazione del fabbisogno del personale relativo al periodo 2018-2020 esprimendo parere favorevole (verbale n. 18 del 28.11.2017);
- reso il parere sulla compatibilità finanziaria in merito all'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa (verbale n.13 del 12.09.2017);
- effettuato l'ultima verifica alla cassa dell'ente, nonché quella sulle risultanze contabili, con riferimento al 30 settembre 2017 (verbale del 10 ottobre 2017);

Il Revisore Unico prende atto, altresì, che dalle risultanze dei predetti verbali:

- non si sono riscontrate gravi irregolarità, sia nell'ambito del controllo contabile, sia nel controllo degli atti, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme nazionali e regionali in genere;

Infine, sempre nell'ambito delle attività iniziali, il Revisore Unico chiede di acquisire, in copia, la seguente documentazione:

- Documentazione di Istituzione dell'Unione Montana;
- lo Statuto;
- il regolamento concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità;

- il regolamento organico del personale e la relativa pianta organica;
- il regolamento delle spese economali;
- la convenzione di cassa;
- la specifica dei conti correnti bancari, postali e di tesoreria in essere;
- l'ultimo bilancio consuntivo approvato;
- l'ultimo bilancio preventivo approvato;
- le ultime dichiarazioni fiscali presentate (modello Redditi, modello Irap, modello 770 e modello Iva).

Il Revisore Unico chiede, altresì, di conoscere se esistono una o più casse economali e la relativa ubicazione, nonché la presenza di eventuali altri punti di incasso con la specifica dei relativi responsabili ed addetti al maneggio del denaro. Inoltre, viene chiesta una breve relazione che delinea l'organigramma della struttura organizzativa, amministrativa e contabile, dalla quale siano evidenziati i responsabili dei singoli settori e le relative risorse umane impiegate, al fine di poter vigilare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo e contabile dell'ente.

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.

Al termine il Revisore procede nello svolgimento della verifica di cassa dell'Ente e nella verifica della cassa economale.

#### Verifica di cassa

Attualmente il Tesoriere è INTESA SANPAOLO SPA che è subentrato alla BANCA POPOLARE DI VICENZA in seguito alla sua acquisizione avvenuta a dicembre 2017.

Dal giornale contabile dell'Ente risultano emessi n. 1367 mandati, ultimo emesso il data 30.12.2017 (n. 1367 di euro 3,38). Risultano emesse n. 74 Reversali di cui l'ultima è la n. 704 del 30.12.2017, di Euro 12.375,00. Ultima distinta emessa n. 198 del 30.12.2017.

Il registro presenta le seguenti risultanze:

Saldo di cassa al 01.01.2017	+	€	833.274,14
Reversali riscosse	+	€	1.714.412,28
Mandati pagati	-	€	1.689.976,72
Saldo di cassa al 31.12.2017	=	€	857.709,70

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

Ultima reversale emessa n.704 in data 30.12.2017 di € 12.375,00 relativa a introito fondi realizzazione strada comune Lusiana
Ultimo mandato emesso n. 1367 in data 30.12.2017 di € 3,38, relativo a dritti segeteria SUAP.

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 857.709,70 che corrisponde a quello risultante dalla contabilità dell'Ente.

Dalla verifica di cassa del Tesoriere si evidenzia che risultano da regolarizzare le reversali ed i mandati relativi all'ultima distinta (n. 198 del 30.12.2017) in quanto materialmente ricevuta dal Tesoriere il 9.01.2018.



### **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 31.12.2017 è pari a € 400.000,00;

Il Revisore Unico 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.

Ad oggi non vi sono fondi di cassa economale.

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

Il Revisore accerta che l'Ente ha n. 1 c/c postale n. 18261362 conto BANCOPOST. Alla data del 31.12.2017, sul conto corrente postale risultano ancora depositate euro 1.079,22.

Non avendo ancora ricevuto l'Ente l'estratto conto di fine dicembre 2017 viene rinviata alla prossima riunione la verifica della gestione del conto corrente postale e nel contempo viene chiesta al dott. Oro una relazione sulle modalità operative e di gestione del c/c postale.

Infine il Dott. Ceccon informa il Revisore che l'ente gestisce tramite soggetti convenzionati il rilascio delle autorizzazioni per la raccolta dei funghi.

Il Revisore si riserva nella prossima verifica di effettuare gli opportuni controlli chiedendo che l'ente predari tutta la documentazione inerente tali operazioni.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10,40, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore  
