

**Verbale n. 14 del 24 ottobre 2019**

In data 24 ottobre 2019 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, in qualità di 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 30.09.2019. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

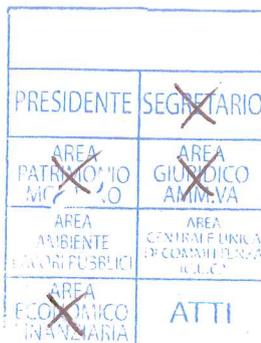
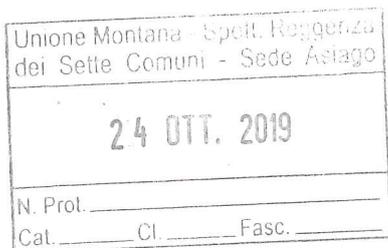
Saldo di cassa al 01.01.2019	+	€	983.683,41
Reversali emesse (n. 763)	+	€	1.218.025,42
Mandati emessi (n. 1307)	-	€	1.054.598,51
Saldo di cassa al 30.09.2019	=	€	1.147.110,32

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

Reversali emesse in c/competenza	€	866.805,99
Reversali emesse in c/residui	€	351.219,43
Ultima reversale emessa n. 763 in data 30.09.2019 di € 28,60, relativa a: RITENUTA (SPLIT PAYMENT) SU PAGAMENTO FATT. N. FPA 1/19 DEL 31.08.2019 – CALGARO SERGIO SNC.		
Mandati emessi in c/competenza	€	817.082,88
Mandati emessi in c/residui	€	237.515,63
Ultimo mandato emesso n. 1307 in data 30.09.2019 di € 158,60 relativo a: PAGAMENTO FATT. N. FPA 1/19 DEL 31.08.2019 – CALGARO SERGIO SNC.		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.174.579,21 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 27.468,89.

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 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali emesse	1.218.025,42	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>2.201.708,83</b>	<b>+</b>
3. Mandati emessi	1.054.598,51	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>1.147.110,32</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	1.218.025,19	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	4.883,30	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>2.206.591,90</b>	<b>+</b>
5. Mandati ricevuti	1.054.737,05	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	20,43	-
7. Mandati da pagare	22.744,79	+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>1.174.579,21</b>	
<b>C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>1.147.110,32</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	0,23	-
Reversali da riscuotere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	20,43	-
Mandati emessi e non ancora pagati	22.744,79	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere n. 951 e 952	1,26	+
Mandati emessi ma non caricati	-	+
Mandati rettificati al fine di corretta imputazione (mandato n. 1222 del 20.09.2019 rettificato da Euro 186,79 a Euro 46,99) rif. mandato n. 1338 del 14.10.2019 di Euro 139,80	139,80	-
Incassi senza reversali da regolarizzare	4.883,30	+
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>1.174.579,21</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 30.09.2019 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

A far data dal 01.07.2019 e fino al 31.12.2019 la funzione di economo viene svolta dal dott. Sergio Oro responsabile dell'area Economico Finanziaria (nominato con decreto n. 7 del 27.6.2019 integrato dal decreto n. 10 del 27.8.2019. 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 22.10.2019 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 3.028,34 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.

Ultime reversali n. 565 e n. 566 del 09.08.2019 rispettivamente di euro 571,55 e di euro 626,60 relative al Provvisorio n. 211 – Introito diritti di segreteria sportello unico per le imprese – Suap – su conto corrente postale Aprile-Maggio 2019 (assegno postale n. 7229530373 di euro 1.198,15).

### 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 01.07.2019 al 30.09.2019. 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:

Mese	Importo	Data Versamento
luglio 2019	11.094,96	16/08/2019
agosto 2019	5.159,90	16/09/2019
settembre 2019	7.490,60	16/10/2019

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

### 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 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:

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/08/2019	Irpef Dipendenti	07/2019	7.485,32
16/08/2019	Add.li Irpef Dipendenti	07/2019	239,99
16/08/2019	Ritenute Contributi Enti	07/2019	
16/08/2019	Irpef Professionisti	07/2019	1.870,38
16/08/2019	Irap	07/2019	3.546,00
16/08/2019	Credito bonus DL 66/2014	07/2019	-1.239,30
16/08/2019	Imposta sostitutiva irpef (saldo+acconto) (147E e 148E)	07/2019	338,00
16/08/2019	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	07/2019	-3.644,79
16/08/2019	Rimborso addizionale regionale (153E)	07/2019	-48,16
16/08/2019	Rimborso addizionale comunale (154E)	07/2019	-48,77
16/08/2019	Eccedenza versamenti ritenute (155E)	07/2019	-2,34
<b>TOTALE</b>			<b>8.496,33</b>

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/09/2019	Irpef Dipendenti	08/2019	8.071,04
16/09/2019	Add.li Irpef Dipendenti	08/2019	239,99
16/09/2019	Ritenute Contributi Enti	08/2019	0,00
16/09/2019	Irpef Professionisti	08/2019	0,00
16/09/2019	Irap	08/2019	3.845,74
16/09/2019	Credito bonus DL 66/2014	08/2019	-1.196,68
16/09/2019	Addizionale regionale trattenuta (126E)	08/2019	22,00
16/09/2019	Addizionale comunale trattenuta 730 (127E e 128E)	08/2019	267,00
16/09/2019	Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E e 134E)	08/2019	360,50
16/09/2019	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	08/2019	-6.711,03
16/09/2019	Rimborso addizionale regionale (153E)	08/2019	-244,85

16/09/2019	Rimborso addizionale comunale (154E)	08/2019	-225,99
TOTALE			<b>4.427,72</b>

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16/10/2019	Irpef Dipendenti	09/2019	9.475,78
16/10/2019	Add.li Irpef Dipendenti	09/2019	397,51
16/10/2019	Ritenute Contributi Enti	09/2019	
16/10/2019	Irpef Professionisti	09/2019	698,99
16/10/2019	Irap	09/2019	3.880,91
16/10/2019	Credito bonus DL 66/2014	09/2019	-937,90
16/10/2019	Ritenute su indennità per cessazione rapporto di lavoro (110E)	09/2019	30,17
16/10/2019	Trattenute interessi su pagamento dilazionato importi rateizzabili Irpef a seguito di assistenza fiscale (118E)	09/2019	0,83
16/10/2019	Interessi su addizionali a seguito di assistenza fiscale (124E e 125E)	09/2019	0,16
16/10/2019	Addizionale regionale trattenuta a seguito di assistenza fiscale (126E)	09/2019	22,00
16/10/2019	Addizionale comunale trattenuta mod. 730 acconto (127E)	09/2019	29,00
16/10/2019	Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E e 134E)	09/2019	253,50
16/10/2019	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	09/2019	-1.446,33
16/10/2019	Rimborso addizionale regionale (153E)	09/2019	-87,38
16/10/2019	Rimborso addizionale comunale (154E)	09/2019	-84,03
16/10/2019	Eccedenza versamenti ritenute (155E)	09/2019	-130,80
TOTALE			<b>12.102,41</b>

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>
16/08/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	07/2019	7.259,43
16/09/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	08/2019	6.429,80
16/09/2019	Contributi Inps ex scau Dipendenti	01/2019-03/2019	913,19
16/10/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	09/2019	11.390,67
TOTALE			<b>25.996,03</b>

Per un totale complessivo di euro 51.019,55 corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

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

Il Revisore prende atto che ad oggi sono state sottoscritte n. 21 convenzioni. Viene esaminato l'andamento dei capitoli di entrata e confrontato con le previsioni 2019.

Nel bilancio previsionale 2019 erano previste entrate per complessivi euro 250.000,00. Alla data del 23.10.2019 sono stati incassati e contabilizzati complessivamente euro 187.915,00 e risultano ulteriori euro 21.540,00 con provvisori di entrata da regolarizzare.

Il Revisore invita il Responsabile dei servizi finanziari a monitorare la situazione delle entrate ed eventualmente a variare se necessario le previsioni di bilancio.

### **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 nuova 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.

Si è attualmente in attesa di decisioni del Giudice.

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

Il Revisore chiede che per la prossima verifica sia predisposto un elenco dettagliato dei beni immobili di proprietà dell'Ente per i quali si dovrà verificare l'utilizzo diretto e/o l'esistenza di contratti per un utilizzo concesso a terzi.

### **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 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 (per 15 giorni).

L'attività di controllo si è concentrata specificatamente sugli incarichi di consulenza esterna relativi all'annualità 2019, 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.

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  
