

Unione Montana Sette Comuni - Spettabile Reggenza dei Sette Comuni - S. Maria di Ala	
17 APR. 2019	
N. Prot. C.it. 2	001505

VERBALE N. 3 DEL 16 aprile 2019

In data 16 aprile 2019 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. 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 31.03.2019. 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. 249)	+	€	205.658,60
Mandati emessi (n. 410)	-	€	329.491,75
Saldo di cassa al 31.03.2019	=	€	859.850,26

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

Reversali emesse in c/competenza	€	113.694,31
Reversali emesse in c/residui	€	91.964,29
Ultima reversale emessa n. 249 in data 28/03/2019, di € 348,34, relativa a Iva split payment su fattura n. 156 del 12/03/2019 RELATIVA AL SERVIZIO DI FORNITURA DI CALORE MEDIANTE TELERISCALDAMENTO PRESSO LA SEDE DELL'UNIONE MONTANA - VI.ENERGIA SRL		
Mandati emessi in c/competenza	€	109.677,09
Mandati emessi in c/residui	€	219.814,66
Ultimo mandato emesso n. 410, in data 28/03/2019, di € 1.636,16, relativo al pagamento fattura n. 156 del 12/03/2019 SERVIZIO DI FORNITURA DI CALORE MEDIANTE TELERISCALDAMENTO PRESSO LA SEDE DELL'UNIONE MONTANA - VI.ENERGIA SRL		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 886.529,91 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 26.679,65.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

17 APR. 2019	
PRODOTTORE	X
VERIFICATO	
REVISORE	
SECRETARIO	
X	ATTI

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali emesse	205.658,60	+
Totale Entrata di cassa	1.189.342,01	+
3. Mandati emessi	329.491,75	-
Saldo di diritto	859.850,26	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali ricevute	205.658,60	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	17.246,67	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrata del Tesoriere	1.206.588,68	+
5. Mandati ricevuti	329.491,75	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	-
7. Mandati da pagare	9.432,98	+
Saldo di Fatto	886.529,91	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	859.850,26	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	-	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	-
Mandati emessi e non ancora pagati	9.432,98	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	17.246,67	+
SALDO DI FATTO	886.529,91	

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 30.03.2019 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

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 15.04.2019 sul conto corrente postale n. **18261362** intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 2.119,46 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. 173 del 21/02/2019 di euro 20,00 introiti **RACCOLTA GIORNALIERA FUNGHI – ASSEGNO POSTALE OTTOBRE (provvisorio n. 37)** (riversamento introiti fino al 31.10.2019).

Verifica rendicontazione 2018 attività rilascio permessi raccolta funghi

Il Revisore prende atto che in data 14 gennaio 2019 il dott. Fincati ha rendicontato l'attività svolta relativamente al rilascio dei permessi per la raccolta funghi.

Complessivamente sono stati incassati euro 336.815,00 per il rilascio di permessi e corrisposti aggi per il rilascio dei permessi per euro 17.802,00.

Viene effettuato il controllo contabile sui capitoli di entrata e di spesa acquisendo copia della relativa documentazione.

Infine il Revisore sollecita il completamento in tempi brevi dell'iter riguardante l'approvazione del regolamento che andrà a disciplinare l'attività di rilascio di permessi raccolta funghi.

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>
Gennaio 2019	299,74	18/02/2019
Febbraio 2019	3.664,36	15/03/2019
Marzo 2019	2.583,63	16/04/2019

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Verifica Tempestività dei pagamenti

Il Revisore procede nella verifica della tempestività dei pagamenti.

L'Ente ha predisposto:

- l'Indicatore Annuale di Tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2018
- un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel 2018 dopo la scadenza dei 30 giorni (*60 giorni, ove stabilito contrattualmente e giustificato dalla natura o dall'oggetto del contratto o dalle circostanze esistenti al momento della sua conclusione*) nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati.

Tali allegati sono stati sottoposti a verifica.

Si precisa che in data 04.02.2019 è stato pubblicato sul sito dell'Ente l'indicatore di tempestività dei pagamenti che però successivamente è risultato non corretto in base alla metodologia di calcolo applicata. L'indicatore ricalcolato secondo criteri corretti sarà pubblicato entro breve termine.

Il risultato annuale evidenzia il rispetto della tempestività media mentre risultano pagate oltre i termini fatture per euro 110.745,90.



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 ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 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
16/01/2019	Irpef Dipendenti	12/2018	174,82
16/01/2019	Add.li Irpef Dipendenti	12/2018	759,79
16/01/2019	Ritenute su indennità' per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 110E)	12/2018	305,28
16/01/2019	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	12/2018	-50,55
16/01/2019	Irpef Professionisti	12/2018	-
16/01/2019	Irap	12/2018	246,73
16/01/2019	Credito bonus DL 66/2014	12/2018	-110,46
TOTALE			1325,61

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
18/02/2019	Irpef Dipendenti	01/2019	2.042,45
18/02/2019	Add.li Irpef Dipendenti	01/2019	247,50
18/02/2019	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	01/2019	-
18/02/2019	Irpef Professionisti	01/2019	-
18/02/2019	Irap	01/2019	1.127,28
18/02/2019	Credito bonus DL 66/2014	01/2019	-330,12
TOTALE			3.087,11

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
15/03/2019	Irpef Dipendenti	02/2019	2.376,11
15/03/2019	Add.li Irpef Dipendenti	02/2019	247,50
15/03/2019	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	02/2019	-
15/03/2019	Irpef Professionisti	02/2019	4.438,33
15/03/2019	Irap	02/2019	2.840,12
15/03/2019	Credito bonus DL 66/2014	02/2019	-401,14
TOTALE			9.500,92

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
16/04/2019	Irpef Dipendenti	03/2019	2.448,18
16/04/2019	Add.li Irpef Dipendenti	03/2019	285,13
16/04/2019	Altri crediti rimborsi fiscali anticipati a dipendenti	03/2019	-
16/04/2019	Irpef Professionisti	03/2019	-
16/04/2019	Irap	03/2019	1.422,05
16/04/2019	Credito bonus DL 66/2014	03/2019	-477,59
TOTALE			3.677,77

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

Data Pagamento	Contributo	Periodo Competenza	Importo
18/02/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	01/2019	5.067,91
15/03/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	02/2019	5.792,86
16/04/2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	03/2019	5.755,21
15/03/2019	Contributi Inps ex scau Dipendenti	3° trimestre 2018	19.732,21
TOTALE			36.348,19

Per un totale complessivo di euro **53.939,60**, corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Certificazione Unica (CU) 2019: verifica della presentazione all'Agenzia delle Entrate e della consegna ai sostituti

Il Revisore procede nella verifica del corretto adempimento riguardante la certificazione Unica (CU) 2019.

Considerato che,

■ sono tenuti all'invio del flusso telematico relativo alla CU 2019 - entro il 7 Marzo 2019 - coloro che, nel 2018, hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte ai sensi degli artt. 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 29 del D.P.R. n. 600/1973, dell'art. 33, comma 4, del D.P.R. n. 42/1988, dell'art. 21, comma 15, della Legge n. 449/1997 e dell'art. 11, della Legge n. 413/1991;

■ devono presentare la Certificazione Unica (CU 2019) tutti i soggetti tenuti ad assicurare contro gli infortuni e le malattie professionali i lavoratori per i quali ricorre la tutela obbligatoria ai sensi del D.P.R. n. 1124/1965, nonché l'obbligo della denuncia nominativa ai sensi della L. n. 63/1993;

■ sono tenute alla compilazione della Certificazione Unica tutte le Amministrazioni sostituiti d'imposta comunque iscritte alle gestioni confluite nell'INPS gestione Dipendenti Pubblici, nonché gli enti con personale iscritto per opzione all'INPS gestione Dipendenti Pubblici. Per tali Amministrazioni i dati contenuti nella presente dichiarazione riguardano l'imponibile contributivo INPS Gestione Dipendenti Pubblici, ai fini previdenziali ed assicurativi, e gli elementi utili all'aggiornamento della posizione assicurativa degli iscritti;

Il Revisore verifica la presentazione delle CU all'Agenzia delle Entrate e la consegna delle certificazioni.

Viene acquisita copia della relativa documentazione.

Verifica crediti / debiti reciproci con società ed enti partecipati anno 2018

Sulla base di quanto previsto dall'art. 11, comma 6 lettera D) del D.LGS. 23.06.2011 n. 118 gli Enti devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e i soggetti partecipati. Questa nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Nel corso della verifica odierna il Revisore prende atto che l'Ente ha in corso di svolgimento l'attività di verifica. Alla data odierna l'Ente è in attesa di ricevere le ultime certificazioni da parte dei soggetti partecipati.

Rendiconto 2018

Il Revisore chiede di essere aggiornato sulla situazione riguardante l'approvazione del rendiconto 2018 i cui termini scadono il prossimo 30 aprile 2019. Il Responsabile dei Servizi Finanziari comunica che l'attività di predisposizione del rendiconto è attualmente in corso e che, a breve, lo stesso sarà presentato agli organi competenti per l'assunzione delle relative delibere.

Il Revisore preso atto di quanto comunicato, sollecita una tempestiva approvazione del rendiconto 2018.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore
