

VERBALE N. 4 DEL 12 aprile 2018

In data 12 aprile 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 31.03.2018. 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.107)	+	€	47.228,23
Mandati emessi (n. 263)	-	€	253.980,35
Saldo di cassa al 31.03.2018	=	€	650.957,58

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

Reversali emesse in c/competenza	€	38.113,29
Reversali emesse in c/residui	€	9.114,94
Ultima reversale emessa n. 107 in data 26.03.2018, di € 5,17, relativa a Iva split payment su fattura n. 05008099 del 30.11.2017 Etra spa		
Mandati emessi in c/competenza	€	125.487,08
Mandati emessi in c/residui	€	128.493,27
Ultimo mandato emesso n. 263, in data 26.03.2018, di € 56,84, relativa a servizio idrico integrato		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 971.425,95, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 320.468,37.

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

Unione Montana - Spett. Reggenza dei Sette Comuni - Sede Asiago	
12 APR. 2018	
N. Prot.	001531
Cat.	2 Cl. 11 Fasc.

12 APR. 2018	
PRESIDENTE	SECRETARIO
SETTORE FISCALITÀ	SETTORE CONTABILE
REVISORE UNICO	ATTI

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali emesse	47.228,23	+
Totale Entrata di cassa	904.937,93	+
3. Mandati emessi	253.980,35	-
Saldo di diritto	650.957,58	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2018	857.709,70	+
2. Reversali ricevute	47.228,23	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	315.637,61	+
4. Reversali non ancora riscosse	159,95	-
Totale Entrate del Tesoriere	1.220.415,59	+
5. Mandati ricevuti	253.980,35	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	6.195,90	-
7. Mandati da pagare	10.299,61	+
Saldo di Fatto	970.538,95	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	650.957,58	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	159,95	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	6.195,90	-
Mandati emessi e non ancora pagati	10.299,61	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati	887,00	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	315.637,61	+
SALDO DI FATTO	971.425,95	

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.

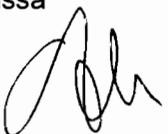
Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente 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 30.03.2018 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 preventivamente riceve dal Dott. Oro una breve relazione sulle modalità operative di gestione del c/c postale da cui emerge che l'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni, subentrata nell'anno 2014 in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi alla preesistente Comunità Montana, dispone di un conto corrente postale presso Poste Italiane Spa (Ufficio di Asiago).

I flussi in entrata più frequenti riguardano i diritti connessi alle pratiche dello sportello unico per le attività produttive e quelli riferiti alla distribuzione dei permessi per la raccolta funghi da parte di soggetti esterni autorizzati.

Gli importi vengono successivamente introitati nel conto di tesoreria dell'Ente presso Intesa Sanpaolo Spa mediante l'emissione dei relativi ordini di riscossione.

A tali ordini di riscossione sono collegati assegni postali di cui dispone il Tesoriere e che ne cura la relativa emissione.

Il Revisore accerta che alla data dell'11.04.2018 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 2.495,50 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. 5 del 19.01.2018 di euro 1.028,30 introiti diritti SUAP (riversamento introiti fino al 31.12.2017).

Verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili

Il Revisore prende atto sulla base di quanto dichiarato dal dott. Ceccon che l'Ente non ha altri agenti contabili.

Verifica Riscossione Contributi Raccolta funghi

Il contributo per la raccolta dei funghi viene riscosso direttamente dall'Ente e attraverso altri soggetti pubblici (comuni, U.I.T.) e privati (gestori delle strutture ricettive, bar, pro loco) incaricati sulla base di apposite convenzioni sottoscritte.

Tutti i soggetti incaricati devono effettuare il riversamento nelle casse della spettabile reggenza dei contributi corrisposti da coloro che acquistano i permessi e, quindi, assumono la funzione di agenti contabili.

Il revisore procede nel controllo alla presenza del funzionario responsabile dell'attività organizzativa e gestionale relativa al contributo dott. Giuseppe Fincati.

Tenuto conto della tipologia di attività il Revisore ritiene sia necessario approvare entro un termine di 90 giorni un apposito regolamento e rivedere le attuali convenzioni tenendo conto di quanto disciplinato dal regolamento adottato.

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 01.01.2018 al 31.03.2018. Si prende atto che:

- non vi sono state cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva nel periodo;
- si è provveduto alle liquidazioni mensili;
- è in fase di predisposizione la Dichiarazione annuale che verrà inviata, in via autonoma, entro il termine di presentazione del 30 aprile 2018;
- non è stato versato l'acconto per l'ultimo periodo dell'anno in corso entro il 27 dicembre;
- 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>
Gennaio 2018	452,50	15.02.2018
Febbraio 2018	16.704,53	16.03.2018
Marzo 2018	1.313,88	F24 inviato in attesa di pagamento

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Verifica sulle cause legali in corso di cui l'ente è parte in causa

Il Revisore procede ad una verifica sulle cause legali in corso di cui l'Ente è parte in causa. Il Responsabile del Servizio Finanziario innanzitutto mette a disposizione dell'Organo di revisione una copia delle varie delibere di Giunta con le quali sono stati conferiti gli incarichi ai legali per le varie cause legali ancora in essere. Sulla base delle informazioni fornite, l'Organo di revisione prende atto che alla data odierna risultano ancora in corso n. 3 pratiche, come indicate in apposito elenco predisposto dall'Ente, e conservato agli atti.

L'Organo di revisione prende in esame le pratiche da sottoporre a controllo, per le quali gli viene messo a disposizione il relativo fascicolo. In particolare sono state sottoposte a controllo le pratiche di seguito indicate:

<i>Delibera Incarico</i>	<i>Controparte</i>	<i>Studio Legale</i>	<i>Estremi Causa</i>	<i>Impegno Spesa</i>
26.03.2014	Fise e Savi Servizi srl	Avv. De Vergottini e Minieri	Richiesta annullamento affidamenti in house deliberati dalla Conferenze dei Servizi a favore di Etra	Costi sostenuti da Etra
01.02.2016	Gatti Umberto	Avv. Antonio Ferretto	Annullamento provvedimento SUAP dell'Unione Montana	2.958,24
03.01.2018	EDECO Cooperativa Sociale	Avv. Enrico e Alberto Gaz	Annullamento provvedimento concessione servizio di gestione dell'area parco Brigata Regina	2.000,00

Dalle verifiche effettuate sullo stato attuale di avanzamento delle cause non esistono aggiornamenti per le prime due mentre per la terza vi sono state sentenze favorevoli all'Ente. In ogni caso, al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio per sentenze passate in giudicato o per insufficiente impegno di spesa, si invita l'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei vari procedimenti, richiedendo ai legali almeno una volta all'anno un aggiornamento sullo stato di avanzamento della vertenza.



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 febbraio 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. I), 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
15.03.2018	Irpef Dipendenti/Amministratori	02/2018	2.293,32
	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	02/2018	329,61
	Ritenute Contributi Enti	02/2018	-
	Irpef Professionisti	02/2018	2.747,44
	Irap	02/2018	1.355,10
TOTALE			6.725,47

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

Data Pagamento	Contributo	Periodo Competenza	Importo
	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	02/2018	6.283,20
	Contributi Inps ex scau Dipendenti	3° trimestre 2017	21.569,60
TOTALE			27.852,80

Per un totale complessivo di euro 34.578,27, corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30, previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore
