

VERBALE N. 3/2021 DEL 27 GENNAIO 2021

In data 27 gennaio 2021 alle ore 15,00 il Revisore Unico dei Conti dell'ente UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI Dott. Carlo Zacco, giusta nomina disposta con provvedimento n. 2 del 31 gennaio 2018 presso il proprio ufficio di Castelfranco Veneto (TV), ha proceduto per lo svolgimento della verifica periodica.

In relazione alla situazione di emergenza sanitaria in atto la riunione viene svolta in videoconferenza a cui partecipa il Responsabile del servizio economico finanziario dott.ssa Lara Caregnato collegata dalla sede dell'Ente.

Preliminarmente il Revisore evidenzia come nei giorni precedenti la verifica, in collaborazione con la dott.ssa Caregnato, è stata svolta una rilevante attività preparatoria acquisendo documenti ed informazioni necessari allo svolgimento dei controlli programmati. Tutta la documentazione è stata fornita mediante invio a mezzo mail.

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 31.12.2020. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2020	+	€	1.006.544,38
Reversali emesse (n. 812)	+	€	1.577.222,49
Mandati emessi (n. 1407)	-	€	1.136.842,80
Saldo di cassa al 31.12.2020	=	€	1.446.924,07

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

Reversali emesse in c/competenza	€	1.328.423,28
Reversali emesse in c/residui	€	248.799,21
Ultima reversale emessa n. 812 in data 31.12.2020, di € 81.477,18 relativa a Provvisorio n. 347 - INTROITO SALDO FONDI FUNZIONI FONDAMENTALI		
Mandati emessi in c/competenza	€	943.041,20
Mandati emessi in c/residui	€	193.801,60
Ultimo mandato emesso n. 1407 in data 31.12.2020 di € 100,48 relativo a provvisorio n. 128 - VERSAMENTO A SALDO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE SETTORE AMMINISTRATIVO DICEMBRE 2020 E 13 MENSILITA - PAGAMENTO CON F24EP		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.446.924,07

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	1.006.544,38	+
2. Reversali emesse	1.577.222,49	+
Totale Entrata di cassa	2.583.766,87	+
3. Mandati emessi	1.136.842,80	-
Saldo di diritto	1.446.924,07	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	1.006.544,38	+
2. Reversali ricevute	1.577.222,49	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	-	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	2.583.766,87	+
5. Mandati ricevuti	1.136.842,80	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	-
7. Mandati da pagare	-	+
Saldo di Fatto	1.446.924,07	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	1.446.924,07	
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	-	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati	-	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	-	+
SALDO DI FATTO	1.446.924,07	

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 31.12.2020 è pari a € 324.180,86;
- nel periodo oggetto di verifica non sono state utilizzate risorse vincolate .

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

Verifica c/c postali intestate all'ente

Il Revisore accerta che alla data del 26 gennaio 2021 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 622,42

Il Tesoriere dell'ente provvederà al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria dell'Ente previo ricevimento delle Reversali di introito emesse dal Servizio Finanziario dell'Ente.

Accredito sistema di riscossione tramite PagoPa

L'Ente ha in corso di svolgimento l'iter per l'attivazione del sistema di riscossione tramite PagoPa.

Verifica situazione finale 2020 attività rilascio permessi raccolta funghi

La Responsabile dei Servizi Finanziari consegna al Revisore la situazione relativa alle somme introitate per la raccolta funghi al 31.12.2020.

Dai tabulati forniti risulta che al 31.12.2020 sono stati incassati euro 226.335,00 su una previsione di euro 258.000,00 per il rilascio di permessi. La quota di aggio spettante ai soggetti che curano il rilascio dei permessi ammonta ad €12.243,00.

Sulla base dei dati risulta uno scostamento 31.665,00 rispetto alle previsioni dell'intera annata 2020.

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 atto che:

non vi sono state cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva nel periodo;

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:

<i>Mese</i>	<i>Importo</i>	<i>Data Versamento</i>
ottobre 2020	4.222,67	16.11.2020
novembre 2020	7.181,52	16.12.2020
dicembre 2020	5.713,31	15.01.2021

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 ottobre, novembre e dicembre 2020.

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:

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.11.2020	Irpef Dipendenti	10/2020	5.157,74
16.11.2020	Add.li Irpef Dipendenti	10/2020	677,85
16.11.2020	<i>Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E)</i>		138,00
16.11.2020	Irpef Professionisti		
16.11.2020	Irap	10/2020	2.739,14
16.11.2020	Credito bonus DL 30/2020	10/2020	- 1.111,19
16.11.2020	Imposta sostitutiva irpef (saldo+acconto) (147E e 148E)		
16.11.2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	10/2020	- 2.594,96
16.11.2020	Rimborso addizionale regionale (153E)	2019	-102,54
16.11.2020	Rimborso addizionale comunale (154E)	2019	-104,36
16.11.2020	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		-3,16
TOTALE			4.796,52

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.12.2020	Irpef Dipendenti	11/2020	5.733,99
16.12.2020	Add.li Irpef Dipendenti	11/2020	716,77
16.12.2020	Ritenute Erariali (165E)		-83,28
16.12.2020	Irpef Professionisti		
16.12.2020	Irap	11/2020	3.117,60
16.12.2020	Credito bonus DL 30/2020		- 1.414,92
16.12.2020	Imposta sostitutiva irpef (saldo+acconto) (147E e 148E)		643,00
16.12.2020	Ritenute su indennità per cessazione rapporto di lavoro (110E)		
16.12.2020	Addizionale regionale trattenuta (126E)		
16.12.2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)	11/2020	- 1.188,04
16.12.2020	Addizionale comunale trattenuta 730 (127E e 128E)		
16.12.2020	Irpef trattenuta (acconto e saldo) (133E e 134E)	11/2020	422,00
16.12.2020	Rimborso addizionale regionale (153E)		-9,46

16.12.2020	Rimborso addizionale comunale (154E)		-9,64
16.12.2020	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		
TOTALE			7.928,02

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Irpef Dipendenti	12/2020	2.675,43
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Add.li Irpef Dipendenti		2.456,87
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Ritenute Erario (105E)		3.694,03
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Irpef Professionisti		2.208,20
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Irap		4.160,64
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Credito bonus DL 30/2020		-586,54
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Ritenute su indennità per cessazione rapporto di lavoro (110E)		1.069,30
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Ritenute Erario (165E)		121,00
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Ritenute Erario (166E)		-230,28
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Versamento per erogazione trattamento integrativo (cod.170)		155,78
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Addizionale comunale trattenuta mod. 730 acconto (127E)		
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Credito Recupero bonus		-21,04
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Somme rimborsate a seguito di assistenza fiscale(150E)		-3.246,00

16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Rimborso addizionale regionale (153E)		-224,00
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Rimborso addizionale comunale (154E)		-145,00
16.12.2020 22.12.2020 28.12.2020	Eccedenza versamenti ritenute (155E)		-1.054,03
TOTALE			11.034,36

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>
16.11.2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	10/2020	4.893,14
16.12.2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	11/2020	5.242,19
16.12.2020	Contributi Inps ex scau Dipendenti	04/2020 – 06/2020	1.038,67
22.12.2020	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	12/2020	8.052,90
TOTALE			19.226,90

Per un totale complessivo di contributi pari ad euro 42.985,80 corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti

L'Organo di revisione 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 31.12.2020 sono state emesse n. 812 reversali e n. 1407 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso n. 812 è stata emessa in data 31.12.2020 per €. 81.477,18 relativa a Provvisorio n. 347 con causale "Introito saldo fondi funzioni fondamentali";
- l'ultimo mandato di pagamento n. 1407 è stato emesso in data 31.12.2020 per €. 100,48 relativo a provvisorio n. 128 con causale "Versamento a saldo contributi previdenziali ed assistenziali personale settore amministrativo dicembre 2020 e 13^a mensilità – pagamento con F24EP.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.10.2020 al 31.12.2020:

- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali.

- sino a € 5.000 a campione n. 4 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 5 mandati;

Si precisa che in assenza di mandati di importo superiore a 20.000 euro si è effettuato il controllo su n. 4 mandati fino a 5.000 euro e 5 mandati compresi tra 5.001 e 20.000 euro.

Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
732	18.12.2020	Introito fondi interventi migliorie pascolive	3.891,34
781	23.12.2020	Introito fondi da comune di Lugo di Vicenza spese tecniche generali LL.RR. 52/78 e 8/85 Lavori di adeguamento igienico-sanitario Malga comunale Mazze Inferiori	4.018,25
795	24.12.2020	Introito fondi da comune di Asiago spese tecniche e generali migliorie boschive	315,27

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
457	02.10.2020	Introito contributo Regionale per spese investimento	14.141,31
605	10.11.2020	Introito fondi da comune Asiago LL.RR. 52/78 e 8/85 Lavori Malga Valbella costruzione cisterna raccolta acqua	19.685,04
681	12.12.2020	Introito fondi da comune Asiago LL.RR. 52/78 e 8/85 Lavori Malga Campocostalunga costruzione servizio igienico	19.686,08

Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
649	10.12.2020	Introito fondi rilascio autorizzazioni raccolta funghi vari soggetti	39.280,00
662	10.12.2020	Introito dividendo Alto Vicentino Ambiente	24.974,63
812	31.12.2020	Introito saldo fondi funzioni fondamentali	81.477,18

Mandati sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
971	17.11.2020	Pagamento fatt.189 del 23.10.2020 Bertacco A. per fornitura ghiaia	2.605,92
1189	15.12.2020	Pagamento fatt. 28_20 del 30.11.2020 Montagna Vicentina srl	3.050,00
1359	23.12.2020	Pagamento spese materiale antinfortunistico	118,02
1370	24.12.2020	Pagamento spese per interventi su malghe nota spese 15.12.2020	1.481,17

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importi
731	07.10.2020	Pagamento premio polizza assicurativa rc inquinamento ex discarica Baktall	6.968,25
738	10.10.2020	Versamento split payment mese di settembre 2020	10.045,03
986	17.11.2020	Pagamento fatt. 6 del 03.11.2020 sistemazione strade	5.149,62
1153	11.12.2020	Versamento split payment mese di novembre 2020	7.181,52
1166	15.12.2020	Pagamento fatt. 222 del 11.11.2020 Bertacco A. per fornitura ghiaia	5.170,46

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, l'Organo di revisione 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 l'Organo di revisione 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, l'Organo di revisione 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.

Verifiche fiscali

Il Revisore prosegue con la verifica del corretto assolvimento degli adempimenti dichiarativi da parte dell'Ente.

In particolare risultano effettuati in via telematica i seguenti adempimenti:

modello 770/2020 – risulta inviato in data 10/12/2020 come da ricevuta 20121010055328542 dell'Agenzia delle Entrate tramite soggetto incaricato Aes Labor srl;

modello IRAP 2020 – risulta inviato in data 05/11/2020 come da ricevuta 20110515320640585 dell'Agenzia delle Entrate tramite soggetto incaricato Aes Labor srl.

Ricorso Giudice del Lavoro per controversia di lavoro – cause legali attive e passive pendenti

La controversia di lavoro è attualmente in corso; si è in attesa dell'esito della visita medica effettuata ancora a marzo 2020 in seguito alla costituzione del CTU.

Verifiche degli adempimenti in materia di privacy

Su richiesta del Revisore in data odierna il D.P.O. Eric Finco ha fatto pervenire via pec all'Unione (copia della pec viene oggi acquisita dal Revisore) nella quale comunica che “a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 attualmente in corso, l'ultimo audit presso l'ente risulta essere quello datato 07.11.2019. Da tale data non è stato possibile organizzare ulteriori visite presso la sede dell'Unione, più volte sollecitate dal sottoscritto. L'attività in questo periodo si è limitata alla consulenza e alla formazione da remoto.”

Il Revisore prende atto.

Indicatore trimestrale dei pagamenti

L'indicatore relativo al 4° trimestre è stato pubblicato il 26.01.2021 nel sito dell'Ente ed evidenzia un risultato di - 4,55 .

L'indicatore annuale 2020 è stato pubblicato il 26.01.2021 nel sito dell'Ente ed evidenzia un risultato di - 5,65 .

Alle ore 19,00 viene chiusa la seduta.

Il Revisore Unico dei Conti dott. Carlo Zacco

