

VERBALE N. 8 DEL 26 LUGLIO 2019

In data 26 luglio 2019 alle ore 08,45 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;
- Dott. Sergio Oro, in qualità di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

invitati 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 30.06.2019. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

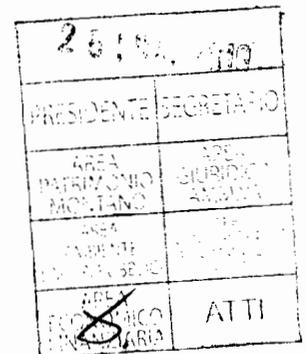
Saldo di cassa al 01.01.2019	+	€	983.683,41
Reversali emesse (n. 430)	+	€	601.292,66
Mandati emessi (n. 734)	-	€	588.862,62
Saldo di cassa al 30.06.2019	=	€	996.113,45

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

Reversali emesse in c/competenza	€	359.643,35
Reversali emesse in c/residui	€	241.649,31
Ultima reversale emessa n. 430 in data 18.06.2019, di € 5.500,00, relativa a " Provvisorio n. 142 - Introito fondi delega lavori di migliorie pascolive ordinarie anno 2019 – Consorzio per la gestione del demanio civico ed esercizio degli usi civici di Rotzo, San Pietro e Pedescala". Debitore: Consorzio Usi Civici Rotzo.		
Mandati emessi in c/competenza	€	360.755,10
Mandati emessi in c/residui	€	228.107,52
Ultimo mandato emesso n. 734 in data 18.06.2019 di euro 32,81 relativo a "Provvisorio n. 57 – Pagamento fatt. n. 8E00401388 del 09.05.2019 – Tim Spa". Creditore TIM SPA.		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere si riscontra un saldo cassa di € 1.026.375,20 con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 30.261,75--.

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



(Handwritten signature)

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali emesse	601.292,66	+
Totale Entrata di cassa	1.584.976,07	+
3. Mandati emessi	588.862,62	-
Saldo di diritto	996.113,45	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2019	983.683,41	+
2. Reversali ricevute	601.292,66	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	16.347,38	+
4. Reversali non ancora riscosse	10.953,77	-
Totale Entrate del Tesoriere	1.590.369,68	+
5. Mandati ricevuti	588.862,62	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	31.530,59	-
7. Mandati da pagare	56.398,73	+
Saldo di Fatto	1.026.375,20	+
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	996.113,45	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere		-
Reversali da riscuotere	10.953,77	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	31.530,59	-
Mandati emessi e non ancora pagati	56.398,73	+
Mandati emesso non trasmessi al tesoriere	-	+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	16.347,38	+
SALDO DI FATTO	1.026.375,20	+

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 30.06.2019 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 24.07.2019 sul conto corrente postale n. 18261362 intestato alla Spettabile Reggenza risultano ancora depositate disponibilità per euro 1.775,53 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. 400 del 11.06.2019 di euro 886,25 relativa a: Introito diritti di segreteria sportello unico per le imprese – SUAP fino a marzo 2019.

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 01.04.2019 al 30.06.2019. 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;
- 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>
Aprile 2019	5.009,85	16.05.2019
Maggio 2019	6.974,49	14.06.2019
Maggio 2019	38,50	17.06.2019
Giugno 2019	3.337,33	16.07.2019

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 30.06.2019 sono state emesse n. 430 reversali e n. 734 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 18.06.2019 per € 5.500,00 con causale: Provvisorio n. 142 - Introito fondi delega lavori di migliori pascolive ordinarie anno 2019 – Consorzio per la gestione del demanio civico ed esercizio degli usi civici di Rotzo, San Pietro e Pedescala. Debitore: Consorzio Usi Civici Rotzo.
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 18.06.2019 per € 32,81 con causale Provvisorio n. 57 – Pagamento fatt. n. 8E00401388 del 09.05.2019 – Tim Spa. Creditore TIM SPA.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.04.2019 al 30.06.2019:

- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 2 reversali; nessun mandato di importo superiore ai 20.001 euro.

Reversali sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
268	11.04.2019	Ritenuta su pagamento ft. 5/PA	666,60
348	15.05.2019	Introito deposito cauzionale permessi raccolta funghi	275,00
396	11.06.2019	Comune di Enego introito miglorie pascolive	4.879,43

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
263	11.04.2019	Introito miglorie boschive	12.159,84
315	30.04.2019	Introito saldo 1° acconto contributo regionale	16.165,78
397	11.06.2019	Comune di Enego introito miglorie pascolive	9.360,46

Reversali oltre € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
314	30.04.2019	Introito quota parte 1° acconto contributo regionale	115.192,15
316	30.04.2019	Introito saldo 1° acconto contributo regionale	21.492,62

Mandati:

Mandati sino a € 5.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
430	15.04.2019	Pag. Ft. 12 Falegnameria Pozza Danilo snc	3.599,00
472	23.04.2019	Pag. ft. 11/PA Aes Labor srl	279,77
578	30.05.2018	Pag. ft. 1/19 Promilk srl Asiago	4.682,36

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	Data	Descrizione	Importo
575	20.05.2019	Pag. ft. 1/19 Falegnameria Cantele snc	5.906,02
577	22.05.2019	Pag. ft. 62 Gheller srl	9.516,00
717	17.06.2019	Pag. ft. 403 Corradini srl	5.420,92

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.

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 aprile, maggio, giugno 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
16.05.2019	Irpef Dipendenti	04/2019	2.728,27
16.05.2019	Add.li Irpef Dipendenti	04/2019	657,66
16.05.2019	Ritenute Contributi Enti	04/2019	
16.05.2019	Irpef Professionisti	04/2019	240,00
16.05.2019	Irap	04/2019	1.522,00
16.05.2019	Credito bonus DL 66/2014	04/2019	-624,29
16.05.2019	Eccedenza di versamenti di addizionale comunale (161E)	04/2019	-7,28
TOTALE			4.576,36

Data Pagamento	Tributo	Periodo Competenza	Importo
14.06.2019	Irpef Dipendenti	05/2019	4.229,28



14.06.2019	Add.li Irpef Dipendenti	05/2019	239,99
14.06.2019	Ritenute Contributi Enti	05/2019	
14.06.2019	Irpef Professionisti	05/2019	
14.06.2019	Irap	05/2019	2.228,82
14.06.2019	Credito bonus DL 66/2014	05/2019	-855,08
TOTALE			5.843,01

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Competenza</i>	<i>Importo</i>
16.07.2019	Irpef Dipendenti	06/2019	6.199,40
16.07.2019	Add.li Irpef Dipendenti	06/2019	239,99
16.07.2019	Ritenute Contributi Enti	06/2019	
16.07.2019	Irpef Professionisti	06/2019	232,00
16.07.2019	Irap	06/2019	3.211,31
16.07.2019	Credito bonus DL 66/2014	06/2019	-1.135,82
TOTALE			8.746,88

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>
16.05.2019	Contributo INAIL	2019	1.619,00
16.05.2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	04/2019	5.983,51
14.06.2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	05/2019	5.819,11
16.07.2019	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	06/2019	6.138,21
17.06.2019	Contributi Inps ex scau Dipendenti	10/2018-12/2018	7.914,59
TOTALE			27.474,42

Per un totale complessivo di euro **46.640,67** corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

AGGIORNAMENTO CAUSE LEGALI

La situazione delle cause legali è la seguente:

Ricorso Chef Express

Il ricorso presentato al TAR da Chef Express in merito ad un provvedimento della Centrale Unica di Committenza relativo alla ristorazione scolastica è concluso. Non ci sono state spese per l'Unione montana tranne le spese del proprio avvocato, regolarmente impegnate e liquidate.

Ricorso EDECO



Il ricorso presentato al TAR e Consiglio di Stato da EDECO in merito ad un provvedimento della Centrale Unica di Committenza relativo ad un affidamento è concluso. Non ci sono state spese per l'Unione montana tranne le spese del proprio avvocato, regolarmente impegnate e liquidate.

Ricorso FISE – SAVI

I ricorsi presentati contro ETRA S.p.A. ai quali anche la Comunità Montana aveva deciso di resistere in qualità di socio di ETRA (vedasi delib. Giunta n. 35 del 26.03.2014) probabilmente saranno dichiarati perenti a breve in quanto risulta nel frattempo cambiata la normativa e i ricorrenti non avranno più interesse a proseguire con i ricorsi medesimi. Non sono previste spese legali in quanto assunte direttamente da ETRA S.p.A.

Ricorso contro provvedimento SUAP

Il ricorso è stato presentato al TAR a seguito di un provvedimento di annullamento in autotutela adottato dal responsabile dello Sportello Unico per le attività produttive (SUAP). Non è stata chiesta la sospensiva né la corresponsione di danni nel ricorso suddetto. Probabilmente l'udienza sarà fissata nel prossimo anno e pertanto rimane un ricorso pendente.

Ricorso Giudice del Lavoro per controversia di lavoro

Il ricorso è stato presentato per il rimborso di danni a seguito di controversia di lavoro. In questo caso l'Unione non risulta coperta da polizza assicurativa per il sinistro e ha assunto a proprio carico le spese legali di difesa. La prima udienza ha avuto luogo nel mese di luglio e ragionevolmente l'importo dei danni potrà trovare una drastica riduzione rispetto a quanto richiesto dal ricorrente. In merito alla presente controversia il Revisore invita l'Ente ad accantonare una somma adeguata a copertura del rischio esistente.

VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONALE 2019 CON DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI AREA

Il Revisore prende atto che in data 09.07.2019 con determina n. 222 è stata effettuata una variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021 per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera C) del Decreto Legislativo 18 agosto n. 267.

DUP

Il Revisore ricorda che entro il termine del 31 luglio 2019 la Giunta deve presentare al Consiglio il DUP preventivamente approvato dalla Giunta.

Delibere di consiglio propedeutiche:

- a) programma triennale delle opere pubbliche
- b) programma triennale per il fabbisogno di personale
- c) piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali
- d) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi
- e) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa
- f) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

Il Revisore ricorda che entro il termine del 31 luglio 2019 l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli



investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,15 previa stesura del presente verbale, che è successivamente trascritto nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore
