



**UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE
C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980**

VERBALE N. 14 del 10/10/2023

L'anno duemilaventitre addì 10 del mese di ottobre, il Revisore dei Conti Dott.ssa Silvia Daccò compie le verifiche necessarie per procedere alla verifica periodica a norma di legge (art. 239 D.Lvo 267/00) e precisamente:

1. VERIFICA DI CASSA

Il revisore procede alla verifica della consistenza di cassa ed agli adempimenti previsti.

Dagli estratti conto inviati dal Tesoriere BANCA POPOLARE DI SONDRIO – filiale di BERZO DEMO il Revisore rileva quanto segue:

SITUAZIONE DI CASSA ALL' 1.1.2023		879.563,40
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	1.454.653,59	
Reversali non caricate: "" () R -	-	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	1.454.653,59	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	1.829.252,25	

Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	1.829.252,25	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	3.283.905,84	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	3.283.905,84	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere		
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	3.283.905,84	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	303.179,01	
TOTALE INCASSI	3.587.084,85	3.587.084,85
TOTALE ENTRATE		4.466.648,25

USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	943.150,59	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca	-	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	943.150,59	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	2.481.107,61	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	-	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	2.481.107,61	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	3.424.258,20	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	3.424.258,20	
Mandati non pagati dal tesoriere R -		
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	3.424.258,20	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	423,75	
TOTALE PAGAMENTI	3.424.681,95	3.424.681,95
SALDO AL 30/09/2023 COME DA ESTRATTO TESORERIA		1.041.966,30
ORDINATIVI IMPUTATI AL 30/09/2023		
Reversali totali n° 459	3.283.905,84	
Mandati totali n° 508	3.424.258,20	

Il Revisore accerta che presso il Tesoriere non esistono giacenti valori o titoli di proprietà dell'Ente o di terzi lasciati a garanzia all'Ente.

Il Revisore procede alla verifica a campione di n. 3 mandati e n. 3 reversali emessi nel trimestre esaminato e riepilogati nelle seguenti tabelle:

MANDATO	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
363	05/07/2023	Contributo straordinario all'Associazione Amici del fuoco di Edolo 1890 -onlus	12.500,00
448	24/08/2023	Quota Cuc e contributo ANAC - messa in sicurezza crollo massi cimitero strada per Grevo	1.127,82
507	27/09/2023	Stipendio ufficio tributo - settembre 2023 - Bozzana, Cominassi, Gaioni	3.813,28

REVERSALE	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
304	11/07/2023	Rimborso rata mutuo I semestre 2023 - centralina su acquedotto Furna Berzo	14.162,74
364	09/08/2023	I° Tranche a valere sul bando "Sviluppo distretti del commercio 2022-2024"	100.000,00
447	19/09/2023	Contributo Berzo Demo a titolo di compartecipazione agli oneri delle funzioni di Polizia Municipale, Polizia Amministrativa locale e Vigilanza.	36.000,00

2.AGENTI CONTABILI – Economato

In merito al servizio Economato, si rileva quanto segue:

- il denaro è conservato presso apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- l'Economo, Sig.ra Bonomelli Debora, è anche titolare della gestione dei beni affidati in relazione al contenuto del Regolamento economale;
- dalla verifica emerge che il saldo della rendicontazione al 30 settembre 2023 è così costituito:

Impegno - Fondo disponibile	800,00
Anticipazione iniziale di cassa	500,00
Spese sostenute nel 1° trimestre 2023	- 36,03
Spese sostenute nel 2° trimestre 2023	-
Spese sostenute nel 3° trimestre 2023	- 167,02
Giacenza di cassa	296,95

- le spese sostenute nel 3° trimestre 2023 si riferiscono ai seguenti buoni di pagamento:

n. 4 del 02/08/2023 Euro 46,85
n. 5 del 02/08/2023 Euro 46,85
n. 6 del 02/08/2023 Euro 44,59
n. 7 del 22/09/2023 Euro 28,73

3. DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI FISCALI

Il Revisore prende atto che l'Ente, nel trimestre esaminato, ha proceduto all'invio telematico della Comunicazione Liquidazione periodica IVA del secondo trimestre 2023 in data 11 settembre 2023 con codice identificativo 329062665.

4. MONITORAGGIO DEI PAGAMENTI DEI DEBITI COMMERCIALI AL 10/10/2023

Il Revisore, in merito al monitoraggio dei pagamenti dei Debiti Commerciali, richiede all'Ente la documentazione per riscontrarne la situazione.

Dalla verifica effettuata è emerso che alla data del 10/10/2023:

- 1) l'indicatore del tempo di pagamento ponderato è pari a 29,27 giorni;
- 2) l'indicatore del ritardo ponderato è pari 2,61 giorni;
- 3) l'ammontare dei debiti in scadenza, relativamente a n.8 fatture/note di credito sino ad oggi ricevute, è pari ad Euro 159.942,76 di cui scaduti Euro 0,00.

Considerato che il mancato rispetto degli indicatori potrebbe determinare l'applicazione a carico dell'Ente, per l'anno 2024, delle misure previste dall'articolo 1 comma 859 e seguenti della Legge 145/2018, il Revisore raccomanda all'Unione di tenere monitorata la propria posizione e di attivarsi per ridurre i tempi medi di pagamento nel rispetto della normativa vigente.

In particolare, per rendere più efficiente il processo di pagamento dell'Unione, il Revisore raccomanda di sollecitare e di sensibilizzare gli uffici tecnici interessati all'approvazione del pagamento delle fatture, così da poter assicurare un controllo continuo e tempestivo dei debiti commerciali.

Infine, il Revisore prende atto che sul sito dell'Unione, nella sezione amministrazione trasparente, sono consultabili le pubblicazioni (trimestrali/annuali) relative ai dati sui pagamenti al seguente link:

https://www.unionevalsaviore.bs.it/Pages/amministrazione_trasparente_v3_0/?code=AT.H0.30

Si dà atto che:

- tutta la documentazione relativa alla presente verifica viene conservata presso l'Unione dei Comuni della Valsaviore;
- copia del presente verbale è trasmessa al Presidente dell'Unione, al Segretario Generale ed al Responsabile del settore Finanziario.

IL REVISORE

Dott.ssa Silvia Daccò



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Maffessoli Massimo