



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

VERBALE N. 1 del 30/01/2023

L'anno duemilaventidue addì 30 del mese di gennaio, 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), con la collaborazione del Responsabile del servizio Economico Finanziario Sig. Massimo Maffessoli.

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' 1.1.2022		882.512,07
<b>ENTRATE</b>		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	1.403.675,95	
Reversali non caricate: "" () R -	-	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	1.403.675,95	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	2.923.888,79	

Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	2.923.888,79	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	4.327.564,74	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	4.327.564,74	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere		
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	4.327.564,74	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	
TOTALE INCASSI	4.327.564,74	4.327.564,74
TOTALE ENTRATE		5.210.076,81

<b>USCITE</b>		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	540.930,73	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca al 31/12	-	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	540.930,73	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	3.790.182,68	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- 600,00	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	3.789.582,68	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	4.331.113,41	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	4.330.513,41	
Mandati non pagati dal tesoriere R -	-	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	4.330.513,41	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
TOTALE PAGAMENTI	4.330.513,41	4.330.513,41
SALDO AL 31/12/2022 COME DA ESTRATTO TESORERIA		879.563,40
<b>ORDINATIVI IMPUTATI AL 31/12/2022</b>		
Reversali totali n° 719	4.327.564,74	
Mandati totali n° 720	4.331.113,41	

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
563	06/10/2022	QUOTA DITTA SUBAPPALTATRICE III SAL RIQUALIFICAZIONE URBANA VIA TRENTO FRAZIONE DI VALLE	39.982,09
601	08/11/2022	NETTEZZA URBANA COMUNI MEMBRI SETTEMBRE 2022	54.655,52
690	19/12/2022	QUOTA CAPITALE E INTERESSI MUTUO FOTOVOLTAICO SELLERO	156.377,35

REVERSALE	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
566	31/10/2022	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 692/2022 - MAND. N. 35004- 152655 GESTIONE ASSOCIATA DI FUNZIONI E SERVIZI COMUNALI ANNO 2022 SALDO	25.011,26
603	08/11/2022	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 676/2022 - /BENEF/Anticipazione Fondo compensazione prezzi - II semestre 2025	30.559,39
707	31/12/2022	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1090/2022 - MAND. N. 55995- 152655 CONTRIBUTO BANDO DISTRETTI 2022 - QUOTA CAPITALE PER P.A. CONTRIBUTO BANDO DISTRETTI 2022 - QUOTA CAPITALE PER P.A.	203.925,48

## 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 31 dicembre 2022 è così costituito:

Impegno	€	800,00
Anticipazione iniziale di cassa	€	800,00
spese sostenute:		
1° Trimestre	€	47,96
2° Trimestre	€	61,03
3° Trimestre	€	4,78
4° Trimestre	€	3,60 rappresentato dal buono economale n. 5 del 15.12.22
<b>giacenza di cassa</b>	<b>€</b>	<b>682,63</b>

## 3) Dichiarazione e comunicazioni fiscali

Il revisore prende atto che l'Ente, nel trimestre esaminato, ha proceduto all'invio telematico dei seguenti modelli /comunicazioni fiscali:

- Modello 770 2022 (autonomi) periodo di imposta 2021 – in data 19/10/2022 protocollo n. 22101916534748601 – 000001;
- Modello 770 2022 (dipendenti) periodo di imposta 2021 – in data 19/10/2022 protocollo n. 22101917555361469 – 000001,
- Modello 770 2022 (capitali) periodo di imposta 2021 – in data 19/10/2022 protocollo n. 22101917555361469 22101917375935180– 000001;
- Modello IRAP 2022 periodo di imposta 2021 - in data 19/10/2022 protocollo n. 22111616240257875 – 000001;

- Comunicazione Liquidazione periodica IVA del terzo trimestre 2022 in data 30/01/2022 con codice identificativo 318255385. Considerato che la comunicazione in questione è stata presentata oltre il termine di legge, il revisore raccomanda all'Ente di sanare il prima possibile la posizione mediante l'istituto del ravvedimento operoso evidenziando che in caso di controllo da parte dell'amministrazione finanziaria sono irrogabili sanzioni più elevate rispetto a quelle autoliquidabili attraverso il ravvedimento operoso.

**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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Silvia Daccò", is placed over a light gray, dotted rectangular background.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Maffessoli Massimo