



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

VERBALE N. 1 del 11/02/2022

L'anno duemilaventidue addì 11 del mese di febbraio, 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).

Si premette che stante l'emergenza sanitaria internazionale legata al Covid-19, la verifica di cassa odierna è stata svolta con collegamento da remoto con la collaborazione della Signora Elena Bonomelli e 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' 1.1.2021		794.841,82
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	3.989.524,08	
Reversali non caricate: "" () R -	-	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	3.989.524,08	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	3.014.224,52	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	3.014.224,52	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	7.003.748,60	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	7.003.748,60	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere		
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	7.003.748,60	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		
TOTALE INCASSI	7.003.748,60	7.003.748,60
TOTALE ENTRATE		7.798.590,42
USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	1.372.813,79	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	1.372.813,79	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	5.544.846,56	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- 1.582,00	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	5.543.264,56	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	6.917.660,35	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	6.916.078,35	
Mandati non pagati dal tesoriere R -		
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	6.916.078,35	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
TOTALE PAGAMENTI	6.916.078,35	6.916.078,35
SALDO AL 31/12/2021 COME DA ESTRATTO TESORERIA		882.512,07
ORDINATIVI IMPUTATI AL 31/12/2021		
Reversali totali n° 982	7.003.748,60	
Mandati totali n° 841	6.917.660,35	

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
575	04/10/2021	Saldo III SAL LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE CON REALIZZAZIONE DI GALLERIA ARTIFICIALE – F.LLI TRENTINI SRL	133.354,72
693	30/11/2021	III SAL - Lavori lavori per l'esecuzione di "Messa in sicurezza della S.P. 84 mediante realizzazione di marciapiede – LANZETTI DOMENICO SRL	202.706,00
819	23/12/2021	ANTICIPAZIONE lavori di riqualificazione lungo la SS 42 (SP42) e messa in sicurezza della prog.va km 99+440 alla prog. K - BELINGHERI CRISTOFORO SRL	275.709,06

REVERSALE	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
680	12/10/2021	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1292/2021 - REALIZZAZIONE GALLERIA STRADA PROVINCIALE 84 DA RICHIESTA DEL TECNICO – trasferimento dal COMUNE DI CEVO	318.749,45
791	30/11/2021	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1654/2021 - ACC. 11255 - MUTUO FOTOVOLTAICO SELLERO - ANNO 2021 – trasferimento dal COMUNE DI SELLERO	61.042,52
935	31/12/2021	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1829/2021 - MAND. N. 40174- 152655 SOSTEGNO DELLE GESTIONI ASSOCIATE (C.O.STA.R.G.A.) SALDO – contributo statale REGIONE LOMBARDIA	322.509,90

2) Conti Correnti Postali

Il revisore rileva, sulla base dell'estratto conto ad oggi disponibile (al 31 ottobre 2021), il saldo del conto corrente postale attivo e movimentato dall'Ente:

N. CONTO	DESCRIZIONE	SALDO
CCP IT37R0760111200000040773780	Sanzioni cds	Euro 6.449,32

3) AGENTI CONTABILI - Economato

In merito al servizio Economato, si rileva quanto segue:

- il servizio è stato affidato con delibera n. 1 del 29/01/2021 della Giunta alla Sig.na Bonomelli Debora, alla quale sono state attribuite le mansioni di Economo. L'Economato è anche titolare della gestione dei beni affidati in relazione al contenuto del Regolamento economato;
- il servizio è dotato dei Registri di cassa ove sono evidenziate le anticipazioni effettuate dall'Amministrazione a suo favore e tutti i pagamenti in ordine cronologico;
- nella gestione delle spese, l'Economato di concerto con il settore Finanze, si assicura della copertura finanziaria delle spese in questione prima della loro ordinazione;
- la gestione è correttamente adempiuta in applicazione dei contenuti del richiamato regolamento;
- il denaro è conservato presso apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- nel quarto trimestre 2021 non sono state effettuate spese economato;
- dalla verifica emerge che i registri e i beni affidati corrispondono a quelli risultanti all'inizio dell'esercizio aumentati e diminuiti di carichi e scarichi risultanti da appositi buoni firmati dall'Economato;

- il saldo della rendicontazione al 31 dicembre 2021 è così costituito:

Impegno	€ 1.500,00
Anticipazione iniziale di cassa	€ 800,00
spese sostenute	€ <u>0,00</u>
giacenza di cassa	€ 800,00

Si rinvia alla Determina N. 139/2021 del 28/12/2021

4) 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 IRAP 2021 periodo di imposta 2020 - in data 23/11/2021 protocollo n. 21112316504619831- 000001;
- Comunicazione Liquidazione periodica IVA del terzo trimestre 2021 in data 11/02/2022 con codice identificativo 297898052. 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



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Maffessoli Massimo