UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980

Verbale n. 11 del 29 ottobre 2021

L'anno duemilaventuno addì 29 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' 1.1.2021		794.841,82
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	2.667.832,88	
Reversali non caricate	-	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	2.667.832,88	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	1.499.285,63	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	1.499.285,63	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	4.167.118,51	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	4.167.118,51	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere	234.686,44	
REVERSALI RISCOSSE DA TESORIERE TOTALE	3.932.432,07	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.009.205,70	
TOTALE INCASSI	4.941.637,77	4.941.637,77
TOTALE ENTRATE		5.736.479,59

USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	1.033.652,16	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	1.033.652,16	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	3.586.507,70	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- 1.582,00	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	3.584.925,70	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	4.620.159,86	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	4.618.577,86	
Mandati non pagati dal tesoriere R -	32.304,12	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	4.586.273,74	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
TOTALE PAGAMENTI	4.586.273,74	4.586.273,74
SALDO AL 30/09/2021 COME DA ESTRATTO TESORERIA		1.150.205,85
ORDINATIVI IMPUTATI AL 30/09/2021		
Reversali totali n° 656	4.167.118,51	
Mandati totali n° 571	4.620.159,86	

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
n. 446	22.07.2021	Anticipazione 20% - aggiudicazione lavori riqualificazione urbana	71.253,55
n. 464	05.08.2021	Servizio di nettezza urbana comuni membri anno 2021	50.682,62
n. 569	29.09.2021	Lavori di riqualificazione urbana del complesso ex scuole elementari valle	145.840,86

REVERSALE	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 561	29.07.2021	Sospeso di incasso – lavori di riqualificazione urbana del complesso ex scuole elementari valle (residuo)	260.000,00
n. 574	02.08.2021	Ritenute stipendio previdenziali	3.317,23
n. 654	30.09.2021	Sospeso di incasso – contributi dai comuni per servizi generali	30.000,00

2) Conti Correnti Postali

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

N. CONTO	DESCRIZIONE	SALDO
CCP IT37R0760111200000040773780	Sanzioni cds	Euro 3.863,33=

3) Agenti contabili

Economato

premesso

- che il servizio Economato è stato affidato con delibera n.1 dell'29/01/2021 della Giunta alla Sig.na Bonomelli Debora, alla quale sono state attribuite le mansioni di Economo;
- che 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;
- che, nella gestione delle spese, l'Economo di concerto con il settore Finanze, si assicura della copertura finanziaria delle spese in questione prima della loro ordinazione;
- che la gestione è correttamente adempiuta in applicazione dei contenuti del richiamato regolamento;

rilevato

- che il denaro è conservato presso apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- che il Revisore ha provveduto a verificare a campione alcuni buoni di pagamento, come sotto specificato, accertandone la regolarità;
- che l'Economo è anche titolare della gestione dei beni affidati in relazione al contenuto del Regolamento economale;
- che dalla verifica emerge che i Registri a disposizione sono regolarmente vidimati e che i beni affidati ricontrollati corrispondono a quelli risultanti all'inizio dell'esercizio aumentati e diminuiti di carichi e scarichi risultanti da appositi buoni firmati dall'Economo Comunale;
- che il saldo della rendicontazione al 31 marzo è così costituito:

Impegno	€ 1.500,00
Anticipazione iniziale di cassa	€ 800,00
spese sostenute	€ 75,24 (*)
giacenza di cassa	€ 724,76

(*) Determina N. 110/2021 del 08/10/2021

Il revisore provvede alla verifica dei buoni economali emessi per il terzo trimestre 2021 dal n. 7 al n. 9 controllando i seguenti documenti:
- n. 7 del 05/08/2021 di Euro 63,00 per spese relative al servizio fotocopiatrice
- n. 8 del 05/08/2021 di Euro 5,74 per acquisto registri vidimati isola ecologica
- n. 9 del 25/08/2021 di Euro 6,50 per spese postali (raccomandata a/r)

4) Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Il revisore prende atto che in data 14/10/2021 è stato pubblicato l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativi al terzo trimestre 2021 sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

5) Bilancio Consolidato

L'Assemblea dell'Unione con deliberazione n. 22 del 22/09/2021 si è avvalsa della facoltà di non predisporre il Bilancio Consolidato anno 2020 ed ha provveduto all'invio della delibera alla BDAP.

6) 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 2021 periodo di imposta 2020 – dipendenti - in data 13/10/2021 protocollo n. 21101311062768873 – 00001;
- Modello 770 2021 periodo di imposta 2020 – autonomi - in data 13/10/2021 protocollo n. 21101311573662329 – 00001;
- Comunicazione Liquidazione periodica IVA del secondo trimestre 2021 in data 16/09/2021con codice identificativo 290945344.

Si dà atto che:

- tutta la documentazione relativa alla presente verifica viene conservata presso l'Unione;
- 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