



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

VERBALE N. 9 del 01/07/2024

L'anno duemilaventiquattro addì 01 del mese di luglio, 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' 1.1.2024		759.022,58
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	1.473.117,56 €	
Reversali non caricate: "" () R -	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	1.473.117,56 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	588.140,81 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA annullati	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	588.140,81 €	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	2.061.258,37 €	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	2.061.258,37 €	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere	3.931,78 €	
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	2.057.326,59 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	104.855,90 €	
TOTALE INCASSI	2.162.182,49	2.162.182,49
TOTALE ENTRATE		2.921.205,07
USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	789.919,10 €	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca (mand.)	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	789.919,10 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	1.838.265,53 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	1.838.265,53 €	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	2.628.184,63 €	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	2.628.184,63 €	
Mandati non pagati dal tesoriere	16.231,77 €	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	2.611.952,86 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	12.532,53 €	
TOTALE PAGAMENTI	2.624.485,39	2.624.485,39
SALDO AL 30/06/2024 COME DA ESTRATTO TESORERIA (conto di fatto)		296.719,68
ORDINATIVI IMPUTATI AL 30/06/2024		
Reversali totali n° 322	2.061.258,37 €	
Mandati totali n° 441	2.628.184,63 €	

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
263	16/04/2024	INPS - contributi obbligatori per il personale (Polizia Locale)	3.004,24
345	30/05/2024	SPS SCRIBA SERVIZI SRL - Redazione ed elaborazione conto del patrimonio	5.856,00
395	12/06/2024	MARCO BACCANELLI - Collaudo viabilità esterna centro abitativo Cevo	1.776,32
REVERSALE	DEL	DESCRIZIONE	IMPORTO
198	16/04/2024	Rimborso assicurativo per mezzi polizia locale	3.183,87
233	09/05/2024	Ministero dell'interno contributi	7.934,00
317	16/06/2024	Comune di Cevo rimborso quota capitale e interessi del mutuo centrale acquedotto	66.836,43

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 giugno 2024 è così costituito:
- che il saldo della rendicontazione al 30 giugno è così costituito:

Impegno	€ 800,00
Anticipazione iniziale di cassa	€ 500,00
I TRIM	€ 0,00
II TRIM	€ <u>0,00</u>
giacenza di cassa	€ 500,00

- non sono state sostenute spese nel 2° trimestre 2024.

3. Dichiarazioni e comunicazioni fiscali

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

- Dichiarazione IVA periodo di imposta 2023 in data 24/04/2024 con il numero di protocollo 24042408494551857;
- Comunicazione Liquidazione periodica IVA del primo trimestre 2024 in data 08/05/2024 con codice identificativo 353746656.

Al riguardo il revisore rileva una discordanza tra il credito iva esposto nella dichiarazione IVA periodo di imposta 2023 e il credito IVA risultante dalla Comunicazione Liquidazione periodica IVA del quarto trimestre 2023. Pertanto, il revisore raccomanda all'Ente di provvedere al controllo dei dati e regolarizzare la dichiarazione IVA periodo di imposta 2023 o la comunicazione liquidazione periodica IVA del quarto trimestre 2023. Qualora risultasse necessario, suggerisce infine di regolarizzare anche la comunicazione liquidazione periodica IVA del primo trimestre 2024.

Si dà atto che:

- tutta la documentazione relativa alla presente verifica viene conservata presso l'Unione dei Comuni della Valsavioire;
- 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 rectangular box containing a handwritten signature in black ink, which appears to read "Silvia Daccò".

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Maffessoli Massimo