UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980

VERBALE N. 1-A/2020

L'anno duemilaventi addì 20 del mese di gennaio, alle ore 14.00 il Revisore dei Conti Dott.ssa Giovanna Ceribelli si è recato presso gli uffici dell'Unione dei Comuni della Valsaviore per procedere alla periodica verifica a norma di legge (art. 239 D.Lvo 267/00) e precisamente:

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' 1.1.2019		**1.322.642,52**
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	3.380.105,44	
Reversali non caricate	-	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	3.380.105,44	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	5.282.433,45	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	5.282.433,45	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	8.662.538,89	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	8.662.538,89	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere	-	
REVERSALI RISCOSSE DA TESORIERE TOTALE	8.662.538,89	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	
TOTALE INCASSI	8.662.538,89	8.662.538,89
TOTALE ENTRATE		9.985.181,41
USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	1.562.139,60	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	1.562.139,60	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	8.134.925,02	
	-	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	8.134.925,02	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	9.697.064,62	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	9.697.064,62	
Mandati non pagati dal tesoriere	-	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	9.697.064,62	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
TOTALE PAGAMENTI	9.697.064,62	9.697.064,62
SALDO AL 31/12/2019 COME DA ESTRATTO TESORERIA		288.116,79
ORDINATIVI IMPUTATI AL 31/12/2019		
Reversali totali n°1551	8.662.538,89	
Mandati totali n°1283	9.697.064,62	

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.

1. AGENTI CONTABILI

Economato

premesso

- che il servizio Economato è stato affidato con delibera n.60 dell'04.12.2018 della Giunta al Sig. Maffessoli Massimo, al 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 30 giugno è così costituito:

Impegno	€ 1.500,00	
Anticipazione iniziale di cassa	€ 800,00	
spese sostenute	€ **168,88**	det. 249 /2019
giacenza di cassa	€ 631,12	
	€ **168,88**	mand.5-4 /2020

In data 10.01.2020 sono stati emessi mandati fondo economato per € 168,88.

Il revisore provvede alla verifica a campione, dei buoni economali emessi per il quarto trimestre 2019 dal n.24 al n. 30 controllando i seguenti documenti:
- n.24 del 09/10/2019 di € 13,00 = a favore dell' albergo ristorante al vivione per acquisto di beni e materiali di consumo;
- n.25 del 09/10/2019 di € 11,78 = a favore di Italmark per acquisto materiale vario ufficio tributi;
- n.26 del 08/11/2019 di € 3,70 = a favore di MD per acquisto acqua uffici Unione;
- n.27 del 19/11/2019 di € 6,50 = a favore di poste italiane per ricevimento atti giudiziari polizia locale;
- n.28 del 20/11/2019 di € 6,50 = a favore di poste italiane per ricevimento atti giudiziari;
- n.29 del 12/12/2019 di € 115,00 = a favore di Maggioli s.p.a per acquisto manuale ragioneria;
- n.30 del 20/12/2019 di € 13,00 = a favore di poste italiane per avviso ricevimenti atti giudiziari.

2. Rilevazione beni immobili pubblici

Il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto in data 29/10/2019 all'invio telematico tramite sito web www.portaletesoro.mef.gov.it della rilevazione annuale dei beni immobili pubblici per l'anno 2018.

3. Trasmissione Aran CCDI parte Economica 2018.

Il Revisore prende atto che in data 29 gennaio 2019 si è proceduto all'inoltro del CCDI 2018 ad Aran, attraverso l'utilizzo della piattaforma, ai sensi dell'art 40-bis, comma 5, del d.lgs 165/2001.

4. **Bilancio di Previsione 2020-2022**
5. L'Assemblea dell'Unione ha approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022 con deliberazione n° 21 del 31/12/2019.

6. **DUP 2020/2022**

Il revisore prende atto che l'Assemblea dell'Unione ha approvato la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione con deliberazione n.21 del 31/12/2019

7. **Approvazione Rendiconto 2018**

L'Assemblea dell'Unione ha approvato il Rendiconto di Gestione 2018 con deliberazione n° 11 del 18/06/2019.

8. **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000)"**

Il revisore prende atto che in data 25.07.2019 l'assemblea dell'Unione con delibera n.12 non ha apportato al bilancio di previsione 2019/2021 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 8, del Tuel.
Il revisore prende atto che l'ultima variazione al bilancio di previsione 2019/2021 è stata deliberata dall'assemblea dell'Unione con atto n.17 del 30/11/2019.

9. **Bilancio Consolidato**

Il Consiglio dell'Unione non ha predisposto il bilancio consolidato poiché come da nota di ARCONET in risposta al quesito posto dal Responsabile del Servizio Finanziario l'Unione risulta composta esclusivamente da comuni con popolazione inferiore ai 5.000,00 abitanti dunque può non predisporre il bilancio consolidato. *L. 56 del 7 aprile 2014 art.1 c.115: "Le disposizioni normative previste per i piccoli comuni si applicano alle unioni composte da comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti."*

10. **Trasmissione dati alla BDAP riferiti al bilancio consolidato**

Il revisore prende atto che in data 29.10.2019 sono stati trasmessi alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche i dati relativi al bilancio consolidato 2018.

11. **Trasmissione dati alla BDAP riferiti al bilancio di previsione.**

Il revisore prende atto che in data 23.01.2020 sono stati trasmessi alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche i dati relativi al bilancio di previsione 2020-2022.

12. **Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**

Il revisore prende atto che in data 07/01/2020 è stato pubblicato l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» relativi al quarto trimestre sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione". In data 07/01/2020 è stato pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

13. **Comunicazione revisione ordinaria delle partecipate.**

Il revisore prende atto che in data 23/01/2020 è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'ente la delibera della revisione periodica delle partecipazioni - ricognizione negativa delle partecipazioni possedute al 31/12/2018.

14. **Anagrafe delle Prestazioni (art.53 D.Lgs. 165/2001 e 34 comma2 L.248/2006)**

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha proceduto all'invio telematico tramite sito web www.perlapa.gov.it dell'anagrafe delle prestazioni dei consulenti relativo all'anno 2018 con esito negativo dato che a partire dagli incarichi conferiti dal 2018 in poi non sono più in vigore le precedenti scadenze di comunicazione all'Anagrafe delle prestazioni (annuale per i dipendenti e semestrale per i consulenti) e non è più prevista la funzionalità di invio dichiazione.

Copia del presente verbale è trasmessa al Presidente dell'Unione, al Segretario Generale ed al Responsabile del settore Finanziario.

IL REVISORE

Dott.ssa Giovanna Ceribelli

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Maffessoli Massimo

Berzo Demo, lì 24.01.2020.