

UNIONE COMUNI TERRE E FIUMI

Verbale di verifica n. 10 del 21/10/2022

VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022

Il sottoscritto Dott. Fabio Pollini, nominato Revisore Unico con delibera CU n. 21 del 02.05.2022 per il triennio 2022-2025, richiamato quanto previsto all'art. 73 "Semplificazioni in materia di organi collegiali" del D.L. 17 marzo 2020 n. 18 , convertito nella legge 24 aprile 2020 n. 27, dal D.L. 30 luglio 2020 n. 83 avente ad oggetto " Misure urgenti connesse con la scadenza della dichiarazione di emergenza epidemiologica da COVID 19 deliberata il 31 gennaio 2020" e successivamente prorogata, in una riunione con il personale del Servizio Economico Finanziario procede con la verifica di cassa del 3° trimestre 2022 per il periodo dal 01 agosto al 30 settembre 2022.

La riunione si svolge in videoconferenza e inizia alle ore 09,00 è presente la dottoressa Melissa Pezzolato, responsabile del servizio finanziario dell'Unione, il revisore ha richiesto ed ottenuto anticipatamente la maggior parte dei documenti dell'ufficio ragioneria.

Premesso che:

- con Determinazione n. 85 del 24-03-2022, Attestazione di intervenuta efficacia aggiudicazione definitiva per l'affidamento del Servizio di Tesoreria dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi per il periodo 01/01/2022 – 31/12/2026, svolto in modalità telematica mediante trattativa diretta su Mepa di Consip ai sensi dell'art. , co 2 , lett b) del d.l. 76/2020 convertito in L. n. 120/2020 modificato con d.l. 77/2021 conv. In L. n. 108/2021 art 51 Cig.: 9030756f97 a Banca Popolare dell'Emilia Romagna S.p.a. Con sede in Via S. Carlo, 8 Modena (Mo)
- il controllo è stato effettuato con la tecnica del campionamento

1 – CASSA DEL TESORIERE

Si da atto che il saldo di cassa della tesoreria alla data del 30/09/2022 risultante dall'estratto conto del tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romagna BPER è di euro **2.534.869,50**

SITUAZIONE DI CASSA

AL 30/09/2022

Il Revisore accerta che la situazione dal giornale di cassa del tesoriere, alla data sopraindicata, è la seguente:

Saldo del Tesoriere al		01/01/2022			euro (+)	4.577.848,09
			da ordinativi	da cassa		
Riscossioni dal	01/01/2022 al	30/09/2022	6.607.078,45	173.580,76	euro (+)	6.780.659,21
Pagamenti dal	01/01/2022 al	30/09/2022	8.823.612,06	25,74	euro (-)	8.823.637,80
Saldo del Tesoriere al		30/09/2022	risultante dal conto di fatto		euro	2.534.869,50

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 30/09/2022

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2022			euro (+)	4.577.848,09
		comp	res		
Reversali emesse al	30/09/2022	4.089.057,62	2.541.076,77	euro (+)	6.630.134,39
Mandati emessi al	30/09/2022	6.820.385,59	2.071.757,63	euro (-)	8.892.143,22
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/09/2022			euro	2.315.839,26

Il Revisore ha provveduto a riscontrare le differenze risultanti, rilevando quanto segue:

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	2.534.869,50
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	(vedi allegato)	euro (+)	
Reversali emesse dall'Unione e non caricate		euro (+)	23.055,94
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(vedi allegato)	euro (-)	173.580,76
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	67.144,03
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	1.387,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(vedi allegato)	euro (+)	25,74
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/09/2022	euro	2.315.839,26

Non sussiste cassa vincolata.

Il revisore prende atto che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel trimestre oggetto di verifica.

Controlli sulla regolarità amministrativo-contabile

VERIFICA SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE

Il revisore procede a un controllo a campione sugli atti di accertamento, per verificare la regolarità delle procedure di contabilizzazione delle entrate in conformità alle disposizioni di legge.

N. Accertamento.	Tipologia atto	Importo	Capitolo	Servizio	Oggetto
270	Determina n. 242 del 1.08.2022	4880	331000	Gestione del Territorio - SUEI	Diritti Istruttoria pratiche SUEI
326	Determina n. 248 del 03.08.2022	310548,84	222720		ACCTO ENTRATA QUOTA UNIONE PDZ DA COMUNE DI FERRARA - PROGRAMMA ATTUATIVO 2022- F.DO SOCIALE LOCALE euro 285.691,09-QUOTA COVID 2022 euro 19.956,70-SUPERVISIONE OPERATORI SOCIALI euro 4.901,05.

VERIFICA SULLA GESTIONE DELLE SPESE

Il revisore procede a un controllo a campione sugli atti di impegno, per verificare la regolarità delle procedure di contabilizzazione delle spese in conformità alle disposizioni di legge, in particolare la corretta imputazione a bilancio della spesa e la presenza degli elementi dell'impegno o della prenotazione nel caso di opere pubbliche.

N. Impegno	Tipologia atto	Importo	Capitolo	Servizio	Oggetto
440	Determina n. 298 del 15.09.2022	6344	101210	Settore Servizi Informativi ICT Agenda digitale	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA ADS SPA DEL SERVIZIO DI AGGIORNAMENTO DELLA PROCEDURA DI STATO CIVILE PER IL COMUNE DI TRESIGNANA. APPROVAZIONE IMPEGNO DI SPESA.
423	Determina n. 262 del 11.08.2022	9.000,00	103133	Settore	Rimborso spese di procedimento per il servizio gestione sanzioni amministrative relative ad attività di polizia locale. Prosecuzione servizio fino al 31/12/2022 come da convenzione Intercent – er lotto 2 Violazione a norme codice della

					strada. Impegno di spesa Cig convenzione 6902453468.
--	--	--	--	--	--

Verifica Agenti contabili interni:

Corpo di Polizia Locale

Incassi diretti

Il revisore procede a controllare gli incassi da sanzioni pecuniarie per violazioni al Codice della strada in deroga all'art.202: infatti per alcuni tipi di violazioni gli incassi devono essere effettuati direttamente nelle mani degli Agenti accertatori poiché in determinati casi il trasgressore ha l'obbligo di corrispondere la somma prevista per dette violazioni al momento delle contestazioni. Il verbalizzante è tenuto a rilasciare ricevuta. Successivamente il personale dell'Ufficio verbali ha l'obbligo di registrare il pagamento e di riversare detta somma alla Tesoreria dell'Unione Terre e Fiumi.

Il revisore procede a verificare il riepilogo degli incassi del trimestre oggetto di verifica del seguente agente contabile

- Lara Emiliani TOTALE SOMMA RISCOSSA euro 175,00 versata il 23/09/2022

Incassi Pos

Dal 20/4/21 il comando si è dotato di 2 dispositivi elettronici pos circuito pagoPa per consentire ai conducenti sanzionati il pagamento dei verbali contestati. Il verbalizzante rilascia ricevuta facendo menzione del pagamento nel verbale

Il revisore procede a verifica il riepilogo degli incassi del trimestre oggetto di verifica del seguente agente contabile

- Gianni Negri somma incassata tramite pos dal 01/07/2022 al 30/09/2022 euro 9.215,17

Rendicontazione buoni carburante Il trim. 2022

Vengono verificate le rendicontazioni del trimestre oggetto di verifica degli Agenti contabili: Castaldo Rossella, Siviero Anita e Zappaterra Sara.

Il revisore prende visione della rendicontazione.

Adempimento del periodo

- Approvazione Bilancio consolidato anno 2021 con delibera di Giunta n. 43 in data 19/09/2022
- Invio alla BDAP del Consolidato
- Invio 770 verificato l'invio avvenuto in data 20/10/2022 prot. n. 22102011410529652

Null'altro essendovi da verificare in merito, il il Revisore alle ore 11,30 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott. Pollini Fabio