

UNIONE COMUNI TERRE E FIUMI

Verbale di verifica n. 6 del 19/04/2023

VERIFICA DI CASSA IV 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 1° trimestre 2023 per il periodo dal 01 Gennaio 2023 al 31 marzo 2023.

La riunione 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 31/12/2022 risultante dall'estratto conto del tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romanga BPERè di euro **3.791.677,90**

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

SITUAZIONE DI CASSA

AL 31/03/2023

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

Saldo del Tesoriere al	01/01/2023			euro (+)	3.791.677,90
			da ordinativi		
Riscossioni dal	01/01/2023 al	31/03/2023	688.913,35	da cassa	511.126,56
				euro (+)	1.200.039,91
Pagamenti dal	01/01/2023 al	31/03/2023	2.566.883,57		95,81
				euro (-)	2.566.979,38
Saldo del Tesoriere al	31/03/2023	risultante dal conto di fatto		euro	2.424.738,43

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 31/03/2023

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2023			euro (+)	3.791.677,90
			comp		res
Reversali emesse al	31/03/2023		517.041,47	429.187,40	euro (+)
					946.228,87
Mandati emessi al	31/03/2023		1.367.480,67	1.281.906,23	euro (-)
					2.649.386,90
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/03/2023			euro	2.088.519,87

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	2.424.738,43
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	(vedi allegato)	euro (+)	205.824,03
Reversali emesse dall'Unione e non caricate		euro (+)	51.491,49
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(vedi allegato)	euro (-)	511.126,56
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	82.503,33
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(vedi allegato)	euro (+)	95,81
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/03/2023	euro	2.088.519,87

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	Oggetto
86	Determina n. 101 del 16-03-2023	750	335202	RIMBORSO PARZIALE DA COMUNE DI COPPARO PER MAGGIOR VERSAMENTO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE RICHIESTA P.G. N. 21235/2022-prot pec n. 5727 del 21-03-2023
38	Determina n. 76 del 25-02-2023	24888	445230	TRASFERIM RIMB SPESE SERVIZI E FORNITURE PROPEDEUTICHE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI ARCHIVI DIGITALI DELLE PRATICHE EDILIZIE DI CUI AL BANDO DI GARA IN CORSO SULLA PIATTAFORMA SATER PER IL PROGETTO APPROVATO CON DGU N. 64/2022 -CAP 209230-U-DITTA AMBITO-

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	Oggetto
57	Determina n. 76 del 25/02/2023	24880	209230	AFFIDAMENTO SERVIZI E FORNITURE PROPEDEUTICHE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI ARCHIVI DIGITALI DELLE PRATICHE EDILIZIE DI CUI AL BANDO DI GARA IN CORSO SULLA PIATTAFORMA SATER PER IL PROGETTO APPROVATO CON DGU N. 64/2022 TRATTATIVA DIRETTA IN MEPA AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) DEL D.L. 76/2020 CONVERTITO NELLA LEGGE N. 120/2020 E S.M.I. DITTA AMBITO SRL
44	Determina n. 46 del 13.02.2023	800000	110447	ACCERTAMENTO ENTRATE E IMPEGNO DI SPESA - QUOTE ASSP 2023
34	Determina n. 41 del 09-02-2023	60943,25	101340	IMPEGNO DI SPESA QUOTA AFFITTO IMMOBILE VIA MAZZINI 47 COPPARO, ANNO 2023 CONTRATTO CON PER SOC. PATRIMONI

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 483,00

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 01/01/2023 al 31/03/2023 euro 10.185,52

Rendicontazione buoni carburante 1 trim. 2023

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

- Viene verificato l'invio delle Certificazioni Uniche
- Vengono certificati a campione i corretti versamenti delle r.a. Di Gennaio e Febbraio.

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