



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n. 3 del 30 aprile 2020

VERIFICA DI CASSA

Il giorno 30 del mese di aprile dell'anno 2020, alle ore 15,30 il revisore dott.ssa Beatrice Conti procede alla verifica di cassa prevista dall'art. 223 del Decreto Legislativo n°267 del 18/08/2000.

La riunione si svolge in videoconferenza.

Il revisore, preso atto:

- dell'emergenza Covid-19 in atto che limita, per motivi sanitari, lo spostamento delle persone;
- dell'art.106 ("Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società") del DL18/2020;
- della massima nr.187 dell'11/03/2020 del Notariato di Milano ("Intervento in assemblea mediante mezzi di telecomunicazione");
- della comunicazione Assonime ai propri associati che ritiene che le norme sopra indicate che consentono le riunioni dell'assemblea in audio o videoconferenza possano applicarsi in via estensiva a tutti gli organi sociali;

ritiene la riunione validamente costituita..

Tutti i partecipanti:

- sono identificati attraverso la loro visualizzazione;
- sono in grado di seguire la discussione e possono intervenire in tempo reale sulla trattazione degli argomenti affrontati;
- possono accedere alla documentazione oggetto di analisi, sia attraverso il metodo della condivisione dello schermo

Il revisore ha richiesto ed ottenuto anticipatamente la maggior parte dei documenti dall'ufficio ragioneria

È presente la dott.ssa Melissa Pezzolato, responsabile del servizio finanziario dell'Unione.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato a Nuova Cassa di Risparmio di Ferrara S.p.A. con sede legale in via Nazionale 91 Roma- e Direzione Generale in Ferrara-C.so della Giovecca 108 (c.f. 136133881006) ora Banca Popolare Emilia Romagna S.p.A. (BPER Banca S.p.a) a seguito di fusione per incorporazione dal 20/11/2017, per il periodo 01/01/2017 al 31/12/2021 – Rep. N. 12 UN-aggiudicazione definitiva con determinazione Area contabile n. 136 del 02/05/2017;

- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento

Il Revisore accerta la situazione risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 31/3/2020 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 31/03/2020

		comp	res		
Fondo iniziale di cassa al	01/01/2020			euro (+)	3.571.431,83
Reversali emesse al	31/03/2020	301.860,67	902.300,54	euro (+)	1.204.161,21
Mandati emessi al	31/03/2020	870.914,07	819.746,98	euro (-)	1.690.661,05
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al				31/03/2020	euro <u>3.084.931,99</u>

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere			euro (+)	3.316.271,06	
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	(rev 207)		euro (+)	13,20	
Reversali emesse dall'Unione e non caricate	(rev 102 e 108)		euro (+)	5.237,76	
Riscossioni da regolarizzare con reversali			euro (-)	160.189,34	
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi elenco file allegato)		euro (-)	76.605,27	
Mandati emessi dall'Unione e non caricati			euro (-)	-	
Pagamenti da regolarizzare con mandati			euro (+)	204,58	
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al				31/03/2020	euro <u>3.084.931,99</u>

Verifica Agenti contabili interni:

Il revisore procede a controllare gli incassi da sanzioni pecuniarie per violazioni al Codice della strada in

deroga all'art.202 per alcuni tipi di violazioni 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.

Vengono verificati gli incassi relativi al primo trimestre 2020 dell'agente contabile Emiliani Lara, come da prospetto allegato, dove viene indicato che nel primo trimestre 2020 l'importo incassato è pari a € 823,50 (allegato 1).

Il revisore prende visione dell'elenco dei provvisori di incasso dei pos e della polizia locale dei mesi di gennaio febbraio e marzo 2020 e verifica la corrispondenza con la lista delle transazioni del primo trimestre 2020.

Il revisore non ha nulla da rilevare.

Il revisore prende atto che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel trimestre oggetto di verifica (primo trimestre 2020).

Adempimento obblighi fiscali

Il revisore procede a effettuare un controllo sugli adempimenti fiscali, e in particolare:

- si prende visione delle ricevute dell'invio alla BDAP in data 27/4/2020 del bilancio preventivo 2020 schemi di bilancio, dati contabili analitici e del piano degli indicatori;
- verifica a campione del corretto versamento delle R. A relative alle fatture professionisti (ho verificato mese di febbraio ritenute versate il 16/3/2020).

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

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp.le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato