Unione dei Comuni
Terre e Fiumi
Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n.10 del 22 luglio 2020

VERIFICA DI CASSA

Il giorno 22 del mese di luglio dell'anno 2020, alle ore 9,00 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 che la situazione risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 30/6/2020 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione

Unione Terre e Fiumi Prot. n. 0013965 del 22-07-2020 arrivo Cat. 2 Cl. 11

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 30/06/2020

		comp	res		
Fondo iniziale di cassa al	01/01/2020			euro (+)	3.571.431,83
Reversali emesse al	30/06/2020	1.380.657,24	1.324.873,77	euro (+)	2.705.531,01
Mandati emessi al	30/06/2020	2.624.250,96	951.976,78	euro (-)	3.576.227,74

Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	**30/06/2020**	**euro**	**2.700.735,10**

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	2.750.860,48
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse		euro (+)	0,00
Reversali emesse dall'Unione e non caricate	(vedi file allegato)	euro (+)	77.574,11
Riscossioni da regolarizzare con reversali		euro (-)	28.378,72
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi file allegato)	euro (-)	186.372,15
Mandati emessi dall'Unione e non caricati	Mand. N. 739	euro (-)	891,94
		euro (+)	87.943,32

Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	**30/06/2020**	**euro**	**2.700.735,10**

La cassa vincolata è pari a €1.317,25, tale importo attualmente risulta solo nella contabilità dell'Unione, e dovrà essere istituita presso anche presso la tesoreria quanto prima.

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

Verifica a campione di accertamenti:

Determina n.	128 del 9/4/20	189 del 15/5/20	198 del 28/5/20
Accertamento n.	35	60	80
Capitolo	605002	223000	335203
Servizio	Risorse umane	welfare	cuc

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.

Determina n.	136 del 21/4/20	159 del 30/4/20	203 del 4/6/20
impegno	123	139	219
capitolo	109132	109133	101315
servizio	Pianific.ne territoriale	Suei –sit-Toponomastica	Finanziario-economato
note	Sicurezza sul lavoro d.lgs. 81/2008	Agg.to Prof.le	Acquisto dpi serv. Amm.vi-covid-19

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: Infatti 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.

Nel secondo trimestre 2020 non vi sono stati incassi ne in contanti né con il pos, come si evince dalla documentazione ricevuta dall'Ufficio verbali nella persona Gianni Negri-

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

Unione Terre e Fiumi Prot. n. 0013965 del 22-07-2020 arrivo Cat. 2 Cl. 11

Adempimento obblighi fiscali

Il revisore procede a effettuare un controllo sugli adempimenti fiscali.

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;V

Viene verIficato a campione il corretto versamento delle R. A. relative alle fatture professionisti (ho verificato mese di MAGGIO ritenute versate il 16/06/2020).

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

Unione Terre e Fiumi Prot. n. 0013965 del 22-07-2020 arrivo Cat. 2 Cl. 11