



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n. 21 del 13 ottobre 2021

VERIFICA DI CASSA

Il giorno 13 del mese di ottobre dell'anno 2021 alle ore 10,30 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 che la situazione risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 30/09/2021 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione.

Saldo del Tesoriere al	01/01/2021		euro (+)	4.895.771,60
Riscossioni dal	01/01/2021	al	30/9/2021	
Pagamenti dal	01/01/2021	al	30/9/2021	
Saldo del Tesoriere al	30/9/2021		risultante dal conto di fatto	euro
				<u><u>3.617.596,90</u></u>

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 30/09/2021

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2021		euro (+)	4.895.771,60
Reversali emesse al	30/9/2021		euro (+)	4.424.520,28
Mandati emessi al	30/9/2021		euro (-)	6.005.587,95
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/9/2021		euro	<u><u>3.314.703,93</u></u>

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	3.617.596,90
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	0	euro (+)	-
Reversali emesse dall'Unione e non caricate		euro (+)	0,00
Riscossioni, da regolarizzare con reversali, risultanti all'Ente	(vedi allegato)	euro (-)	237.761,44
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	65.179,78
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati		euro (+)	48,25
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/9/2021	euro	<u><u>3.314.703,93</u></u>

Non sussiste cassa vincolata.

Si evidenzia l'elevato importo delle riscossioni da regolarizzare, in parte riferite a riscossioni di inizio luglio.

Il Revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel regolamento di contabilità.

Raccomanda inoltre la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati, così da avere la costante e tempestiva coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere

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

	06/08/2021	02/9/2021	24/9/2021
Accertam.to n.	182	227	248
Importo	9.425,00	1.340.27	6.352,76
Capitolo	331000	335202	335202
Servizio	SUEI SUAP	Settore PERSONALE	Servizio Unico Edilizia Imprese
Note			ENTRATE DA NOTIFICHE SANZ VIOLAZ CDS - FAMIGLIE- GIUGNO 2021- DA CCB -REGOL PROV

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.	IMP. D'ufficio del 08-07-2021	N. 298 del 26-08-2021	N. 329 del 27/9/2021
Impegno	368	397	413
Importo	36.393,05	3.650,00	23.078,32
Capitolo	109150	101231	203300
Servizio	SETTORE FINANZIARIO	AREA AMM.VA-UFF.SEGRETERIA GESTIONE ATTI	SETTORE POLIZIA LOCALE
Note	TRASFERIMENTO AL COMUNE COMPETENTE DI SANZIONI VIOLAZ. URBANISTICHE DA REVERSALI I SEMESTRE 2021-come da convenzione SUEI-SUAP	IMPEGNO DI SPESA INCARICO AVVOCATO MASSARI PER RICORSO PRESSO IL GIUDICE DEL LAVORO - CIG NON DOVUTO	ACQUISTO FIAT TIPO 1.3 MULTIJET 95CV MY21 ATTREZZATO PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE. ADESIONE ALLA CONCENZIONE APPALTO SPECIFICO PER LA FORNITURA DI AUTOMEZZI A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE 6, Lotto 15 CIG MASTER 79587643D2. CIG DERIVATO Z29332FACD.

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

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

Rendicontazione buoni carburante III trim 2021

Vengono verificate le rendicontazioni del trimestre oggetto di verifica degli Agenti contabili: Bolognesi Fabrizio e Rossella Castaldo

Per conto dell' agente contabile del Sig Bolognesi Fabrizio nominato con Delibera di Giunta n. 34 del 21/10/2019, decaduto il 2/10/210 con la presente si invia report della gestione buoni carburante relativo al III° Trimestre 2021

Unione dei Comuni Terre e Fiumi

BOLOGNESI FABRIZIO

CONTO DELLA GESTIONE DEI BUONI CARBURANTE
DELL'AGENTE CONTABILE

anno 2021 III° Trimestre
agente contabile

SALDO GIACENZA AL 30/06/2021	(A-B)		
N.31 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00		€	1.550,00
N.5 BUONI BENZINA DA EURO 50,00		€	250,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 37,48		€	37,48
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 26,73		€	26,73
TOTALE		€	1.864,21
ENTRATA III° TRIMESTRE 2021			
N.25 BUONI BENZINA DA EURO 50,00		€	2.250,00

UTILIZZATI DURANTE IL II TRIM 2021	FORNITURA (B)		
SPESA	FORNITURA	IMPORTO CORRISPONDENTE	
N. 30 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00		€	1.500,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 50,00		€	50,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 13,00		€	13,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 37,48		€	37,48
TOTALE USCITA (B)		€	1.600,48

SALDO GIACENZA AL 30/06/2021	(A-B)		
1 BUONO GASOLIO DA EURO 50,00		€	50,00
N.48 BUONI BENZINA DA EURO 50,00		€	2.400,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 37,00		€	37,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 26,73		€	26,73
TOTALE		€	2.513,73

Copparo li 11/9/2021 PER CONTO Agente Contabile BOLOGNESI FABRIZIO

Il Responsabile Settore Polizia Locale Gianni Gardellini

Copparo li 11/10/2021 Visto di regolarità

IL RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

Prot. 28605 del 6/10/2021

CASTALDO ROSSELLA

CONTO DELLA GESTIONE DEI BUONI CARBURANTE DELL'AGENTE CONTABILE CASTALDO
ROSSELLA anno 2021 III° Trimestre

SALDO GIACENZA AL 30/06/2021	
	€
N.34 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00	1700,00
N.1 BUONO GASOLIO DA EURO 1,88	1,88
N.1 BUONO GASOLIO DA EURO 4,99	4,99
N.2 BUONI BENZINA DA EURO 50,00	100,00

ENTRATA III° TRIMESTRE 2021	
	€
N.45 BUONI BENZINA DA EURO 50,00	2250,00
N.10 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00	500,00

UTILIZZATI DURANTE IL III° TRIMESTRE 2021	
	€
N.19 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00	950,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 50,00	50,00
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 46,45	46,45

SALDO GIACENZA AL 30/09/2021	
	€
N.24 BUONI GASOLIO DA EURO 50,00	1200,00
N.1 BUONO GASOLIO DA EURO 1,88	1,88
N.1 BUONO GASOLIO DA EURO 4,99	4,99
N.1 BUONO BENZINA DA EURO 3,55	3,55

	€
N.45 BUONI BENZINA DA EURO 50,00	2250,00

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

Adempimento del periodo

Inserimento Rese Agenti contabili:

La dott.ssa Pezzolato comunica l'avvenuto inserimento presso il portale on-line "SIRECO – Sistema Informativo Resa Elettronica del Conto" delle seguenti rese ascrivibili all'anno 2020:

N. RESA	N. PROTOCOLLO ATTO	AGENTE CONTABILE/RISCOSSIONE	N. PROTOCOLLO RICEZIONE
303297	5413/2021	Bolognesi Fabrizio	17790 del 29/09/2021
303300	4812/2021	Castaldo Rossella	17912 del 29/09/2021
303303	5061/2021	Zappaterra Sara	17791 del 29/09/2021
303308	1177/2021	Negri Gianni	17793 del 29/09/2021
303375	1015/2021	Emiliani Lara	17792 del 29/09/2021
303390	7482/2021	Conto del tesoriere	17794 del 29/09/2021
303404	6296/2021	Riscossione Sicilia Spa	17797 del 29/09/2021

Adempimenti fiscali

Il revisore procede a controllare a campione la corrispondenza tra l'integrazione della fattura d'acquisto emessa dalla ditta Sapidata spa, con sede a san Marino, nel mese di luglio e il versamento dell'IVA, effettuato il 20/8/2021 mediante f24 cod iva 622E - IVA sugli acquisti modello INTRA 12 - Art. 49 del DL n. 331/1993: il revisore prende inoltre visione del parere emesso dallo studio fiscale in merito al trattamento fiscale della fattura in oggetto, e chiede le siano forniti approfondimenti entro la prossima verifica di cassa.

Null'altro essendovi da verificare in merito, il il Revisore alle ore 12,30 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp.le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato