

UNIONE COMUNI TERRE E FIUMI

Verbale di verifica n. 2 del 22/02/2023

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 4° trimestre 2022 per il periodo dal 01 Ottobre 2022 al 31 dicembre 2022.

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 30/09/2022 risultante dall'estratto conto del tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romanga BPER è di euro **2.534.869,50**

SITUAZIONE DI CASSA

AL 31/12/2022

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
Riscossioni dal	01/01/2022 al	31/12/2022		
			da ordinativi	9.840.350,13
			da cassa	-
Pagamenti dal	01/01/2022 al	31/12/2022	euro (+)	9.840.350,13
			10.626.520,32	-
			euro (-)	10.626.520,32
Saldo del Tesoriere al	31/12/2022	risultante dal conto di fatto	euro	<u>3.791.677,90</u>

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 31/12/2022

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2022		euro (+)	4.577.848,09
Reversali emesse al	31/12/2022			
			comp	7.025.972,96
			res	2.814.377,17
Mandati emessi al	31/12/2022		euro (+)	9.840.350,13
			8.469.334,61	2.157.185,71
			euro (-)	10.626.520,32
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/12/2022		euro	<u>3.791.677,90</u>

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	3.791.677,90
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	(vedi allegato)	euro (+)	-
Reversali emesse dall'Unione e non caricate		euro (+)	-
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(vedi allegato)	euro (-)	-
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	-
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(vedi allegato)	euro (+)	-
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/12/2022	euro	<u>3.791.677,90</u>

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	Oggetto
464	Ord. n. 1371	2000	605005	RIMBORSO PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE-EX MAND.821-REGOL PROV V 4726
620 e 620-bis	Ord. n. 1532	12626,92	331830	ENTRATE DA RUOLI SANZ VIOLAZ CDS- II DECADE DICEMBRE 2022-REGOL PROV V
663	Determina n. 490 del 28.12.2022	310548,84	225530	TRASFERIM DA COMUNE DI RIVA DEL PO PROVENTI CODICE DELLA STRADA ANNO 2022.

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
453	Determina n. 310 del 28/09/2022 integrata dalla determina n. 352 del 19/10/2022 del 15.09.2022	2743,41	103120	Polizia Locale	FORNITURA BUFFETTERIA E VERTIATIO PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE. AFFIDAMENTO DIRETTO. CAPITOLO 103120. CIG. Z1A37E3AEE.
521	Determina n. 410 del 23.11.2022	15982	109221	Settore	AFFIDAMENTO SU MEPA DEL SERVIZIO DI VALORIZZAZIONE VIRTUALE IMMOBILI STORICI COMUNALI: VILLA MENSA (COPPARO) MULINO SUL PO (RIVA DEL PO), REALIZZAZIONE DI TARGHE DI VALORIZZAZIONE TURISTICA, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) DEL D.L. 76/2020 CONVERTITO NELLA LEGGE N. 120/2020 E S.M.I.
675	Determina n. 491 del 28.12.2022	320000	103115	Settore	IMPEGNO DI SPESA PER RIPARTIZIONE PROVENTI CODICE DELLA STRADA ALLA PROVINCIA DI FERRARA QUALE ENTE

					PROPRIETARIO DELLA STRADA ART.142 COMMA 12 BIS CODICE DELLA STRADA ANNO 2022.
--	--	--	--	--	---

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 0,00

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 01/10/2022 al 31/12/2022 euro 7.258,50

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

- IRAP/2022 protocollo n. ...22112511120022272 dichiarazione presentata il ...25/11/2022
- Vengono certificati a campione i corretti versamenti delle r.a. Di dicembre:
 - R.A. 1040 euro 471,81 versata mediante F24 il 27/12/2022
 - r.a. Split euro 18.999,38 versata mediante F24 il 27/12/2022

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. Rollini Fabio

