



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n. 2 del 31/1/2022

VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2021 BOZZA

Il giorno 31 del mese di gennaio dell'anno 2022 alle ore 16,00 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;
- con DETERMINAZIONE N. 488 / 21-12-2021 è stata prorogata di mesi 1 la gestione della Tesoreria dell'Ente (Proroga tecnica) con BPER Banca S.p.a. alle medesime condizioni previste nello "Schema di convenzione gestione tesoreria dal 01/01/2017 al 31/12/2021- art. 21, comma 2" approvato con DLCU n. 44 del 25/10/2016 ed è in corso di approvazione la procedura per il nuovo affidamento che scadrà il 31/12/2026;
- 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 31/12/2021 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	31/12/2021	euro (+)	7.369.767,39
Pagamenti dal	01/01/2021 al	31/12/2021	euro (-)	7.687.690,90
Saldo del Tesoriere al	31/12/2021	risultante dal conto di fatto	euro	<u>4.577.848,09</u>

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 31/12/2021

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2021		euro (+)	4.895.771,60
Reversali emesse al	31/12/2021		euro (+)	7.369.767,39
Mandati emessi al	31/12/2021		euro (-)	7.687.690,90
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/12/2021		euro	<u>4.577.848,09</u>

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	4.577.848,09
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 (-)	0,00
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	0,00
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati		euro (+)	0,00

Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al 31/12/2021 euro 4.577.848,09

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.

	25/11/2021	24/12/2021
--	------------	------------

Accertam.to n.	338	3406
Importo	5.370,00	399.775,00
Capitolo	444080	445120
Servizio	CED	Settore PIANIF TERRITORIO
Note	RIMBORSO DA COMUNE DI RIVA DEL PO SPESA DITTA HALLEYMEDIA SNC PER ATTIVAZIONE PIATTAFORMA CIVICAM E FORNITURA HARDWARE I SPESA IN CONTO CAP-PEC PROT N. 22209 DEL 26-11-2021	TRASFERIM REG.LI PER FORNITURA DI 8 MINIBUS PER I COMUNI DELLAREA PROGETTO AREE INTERNE SNAI BASSO FERRARESE SCHEDA EMIBF09

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.	N. 496 DEL 23/12/21	N. 500 DEL 27/12/2021	N. 518 DEL 29/12/2021
Impegno	545	551	567
Importo	13.761,60	148.608,20	13.493,20
Capitolo	201203	201203	201203
Servizio	CED	CED	CED
Note	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA 3CIME TECHNOLOGY SRL DELLA FORNITURA DELLE LICENZE SOFTPHONE NELL'AMBITO DEL POTENZIAMENTO DEL LAVORO AGILE. APPROVAZIONE IMPEGNO DI SPESA IN CONTO CAPITALE.	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA ELEAR SRL DELLA FORNITURA DI NOTEBOOK E ACCESSORI NELL'AMBITO DEL POTENZIAMENTO DEL LAVORO AGILE. APPROVAZIONE IMPEGNO DI SPESA IN CONTO CAPITALE.	AFFIDAM DIRETTO DITTA KIBERNETES SRL X MIGRAZIONE IN CLOUD DEI SERVIZI TRIBUTI E DEMOGRAFICI PER IL COMUNE DI COPPARO

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 121,10 versata il 21/12/21

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 IV trim. 2021

Vengono verificate le rendicontazioni del trimestre oggetto di verifica degli Agenti contabili: Bolognesi Fabrizio, deceduto il 2/10/2021 e sostituito da Gianni Gardellini e Rossella Castaldo.

Il revisore prende visione della rendicontazione: raccomanda maggior precisione e tempestività nel predisporre l'elenco dei buoni carburante.

Adempimento del periodo

Si certifica che:

- in data 05/10/2021 ore 09:10:45, l'ente UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2020 fase Consolidato, pertanto risulta adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP e non è soggetto alle sanzioni, ivi incluse quelle previste dall'articolo 161, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

- con Deliberazione n. 57 del 26/11/2021 è stato approvato il PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DETENUTE DALL'UNIONE TERRE E FIUMI NELL'ESERCIZIO 2020 EX ART. 20 D.LGS.

Adempimenti fiscali

- In data 22/10/2021 PROTOCOLLO N. 21102209252346949 è stato inviato il modello 770/2021

- in data 26/11/2021 è stata presentata la dichiarazione IRAP/2021 PROTOCOLLO N. 21112616364119522 - 000005

Null'altro essendovi da verificare in merito, il Revisore alle ore 18,00 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp.le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato