



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n 9 del 29/4/22

VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022

Il giorno 29 del mese di aprile dell'anno 2022 alle ore 8,00 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:

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 (gennaio 2022) 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;

- 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. 1, comma 2, lettera b) del d.l. 76/2020 convertito nella legge n. 120/2020 modificato con d.l 77/2021 convertito in legge 108/2021 art. 51. Cig : 9030756f97" a Banca Popolare Emilia-Romagna S.p.A. (in breve BPER BANCA) con sede in Via S. Carlo, 8-41121 Modena (Mo);

- 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 31/03/2022 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione.

Saldo del Tesoriere al	01/01/2022		euro (+)	4.577.848,09
Riscossioni dal	01/01/2022	al	31/03/2022	
Pagamenti dal	01/01/2022	al	31/03/2022	
Saldo del Tesoriere al	31/03/2022		risultante dal conto di fatto	euro
				<u>5.008.536,80</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	31/03/2022		euro (+)	2.485.242,61
Mandati emessi al	31/03/2022		euro (-)	2.325.864,76
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/03/2022		euro	<u>4.737.225,94</u>

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	5.008.536,80
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	0	euro (+)	0,00
Reversali emesse dall'Unione e non caricate		euro(+)	0,00
Riscossioni, da regolarizzare con reversali, risultanti all'Ente	(vedi allegato)	euro (-)	193.110,20
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi allegato)	euro (-)	78.323,57
Mandati emessi dall'Unione e non caricati		euro (-)	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati		euro (+)	122,91
Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	31/03/2022	euro	<u>4.737.225,94</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.

Atto	Delibera di CU n. 6 del 31.01.2022	Determina n. 51 del 24/02/2022	Provvisorio tesoreria n. 1172
Accertam.to n.	10	34	76
Importo	1.213.065,10	4.935,25	1.617,64
Capitolo	225500	444080	331650
Servizio	Settore FINANZIARIO	Area Amm.va SISTEMI INFORMATIVI	Settore SUEI-SIT- TOPONOMASTICA
Note	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER FUNZIONI E SERVIZI – ANNO 2022 PROT. PEC N. 2221 DEL 04/02/2022 DELIBERA CONSIGLIO UNIONE N. 6 DEL 31/01/2022. QUOTA COMUNE DI COPPARO	TRASFERIMENTI C CAP-LICENZE NOTE CORE – DITTA 3 CIME – DA COMUNE DI COPPARO – IN X100 POPOLAZIONE EX DET. N. 481 DEL 17/12/2021- PROT. PEC N. 3685 DEL 24/02/2022	SANZ. AMM.VE URBANISTICA-SUEI TRASFERITE PER ERRATO VERSAMENTO AL COMUNE DI TRESIGNANA – REGOLARIZZO PROV. 1172-MARZO 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.

Determina n.	Impegno d'ufficio in quanto spesa di personale	N. 57 del 28/02/2022	N. 81 del 21/03/2022
Impegno	98	291	303
Importo	2.503,00	12.000,00	58.486,80
Capitolo	104045	101323	101340
Servizio	PERSONALE	FINANZIARIO	AREA GESTIONE DEL TERRITORIO - UPD
Note	CONTRIBUTI CPDEL SU RETRIBUZIONI ACCESSORIE DIPENDENTI UFF. PERSONALE – ANNO 2022	UTENZE GAS RISCALDAMENTO LOCALI ASSP, VIA MAZZINI, 47 – COPPARO – RIMBORSO A PATRIMONIO COPPARO SRL PER LA GESTIONE CALORE ANNO 2022 – CIG ESCLUSO	IMPEGNO DI SPESA QUOTA AFFITTO IMMOBILE VIA MAZZINI 47 COPPARO, ANNO 2022 CONTRATTO CON PER SOC. PATRIMONIO

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 2.474,60 versata il 25/03/22

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 verificare il riepilogo degli incassi del trimestre oggetto di verifica del seguente agente contabile
- Gianni Negri

Rendicontazione buoni carburante I trim. 2022

Vengono verificate le rendicontazioni del trimestre oggetto di verifica degli Agenti contabili: Siviero Anita, Zappaterra Sara e Rossella Castaldo.

Adempimento obblighi fiscali

Il revisore procede a effettuare un controllo a campione sugli adempimenti fiscali:

- invio alla BDAP in data del bilancio preventivo 2022 schemi di bilancio, dati contabili analitici e del piano degli indicatori;
- CU/2022: verificato a campione il corretto invio delle CERTIFICAZIONE UNICA 2022 dei professionisti inviate 16/3/22;
- 16/3/2211/3/2021 e 15/3/2021 e il MODELLO DI COMUNICAZIONE CERTIFICAZIONE UNICA 2022 relativa ai dipendenti inviata il 12/3/2021;

Null'altro essendovi da verificare in merito, il il Revisore alle ore 10,00 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp.le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato