



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n. 10 del 9 ottobre 2019

Il giorno 09 del mese di ottobre dell'anno 2019, alle ore 09,30 il revisore dott.ssa Beatrice Conti procede alla verifica di cassa prevista dall'art. 223 del Decreto Legislativo n°267 del 18/08/2000. 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 la situazione risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 30/09/2019 che riporta un saldo pari a € 3.686.303,16 e corrisponde, con le dovute riconciliazioni, con la situazione di cassa dell'ente, così come evidenziato nel riepilogo allegato alla presente verifica.

La regolarizzazione dei sospesi viene effettuata dalla rag. Alessandra Chiarabelli secondo la seguente procedura: all'inizio di ogni mese accede alla Tesoreria online, scarica i provvisori di incasso (i provvisori di uscita ogni 3 mesi circa) ed effettua la regolarizzazione, in base alle causali. La regolarizzazione andrebbe svolta entro 60 giorni dalla comunicazione del sospeso, tuttavia vi sono delle difficoltà ad identificare gli importi perché spesso manca la corretta causale e le indicazioni del versamento. (allegato 1)

Verifica Agenti contabili interni: (polizia Municipale)

Gli agenti contabili sono stati nominati con delibera n.26 del 9/04/18 per l'espletamento dell'attività di riscossione dei verbali elevati per violazioni delle norme del codice della strada, la gestione di buoni carburante per veicoli di polizia e comunque per tutte le operazioni ed attività che comportano maneggio di contanti.

- Negri Gianni
- Emiliani Lara
- Cestari Roberto (collocato a riposo da agosto 2019)
- Cataldi Massimiliano
- Castaldo Rossella

Il revisore procede alla verifica come da verbale allegato 2).

Si segnala che l'agente Castaldo si occupa della riscossione della COSAP per conto del Comune di Copparo, procedura non corretta in quanto non formalizzata. Si invita l'Ente ad adeguarsi alla normativa.

VERIFICA SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE

L'Organo di revisione procede a una verifica 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:

Accertamento n.	76	72	
Capitolo	221100	444080	
Servizio	Non è indicato correttamente, il programma indica erroneamente sempre affari generali(applicativo errato, mentre nell applicativo è correttamente indicato)	Non è indicato correttamente, il programma indica erroneamente sempre affari generali(applicativo errato, mentre nell applicativo è correttamente indicato)	
Importo	25.000	14.261,80	
Descrizione entrata	Trasferimenti correnti da ASP	RIMB SPESE PER DITTA KIBERNETES SRL PER ATTIVAZIONE	

		GESTIONALE TRIBUTI PER IL COMUNE DI COPPARO- GESTIONE ASSOC UFF TRIBUTI COMUNE DI RIVA DEL PO- CAP 201256-	
Correttezza imputazione	si	si	
Indicazione debitore	si	si	
Presenza agli atti della documentazione giustificativa	si	si	

Nessuna irregolarità accertata.

Adempimenti fiscali

Il revisore procede ad effettuare un controllo sugli adempimenti fiscali, e in particolare:

- Presentazione IVA/2019 in data 17/4/2019
- A seguito delle elezioni comunali è variato il presidente dell'Ente ed è stata data comunicazione all'agenzia delle entrate in data 30/8/2019

Null'altro essendovi da verificare in merito, il Revisore alle ore 10,30 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp. le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato