



Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Copparo - Riva del Po - Tresignana

Verbale di verifica n. 15 del 21 OTTOBRE 2020

VERIFICA DI CASSA

Il giorno 21 del mese di ottobre dell'anno 2020, alle ore 9,00 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 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 30/9/2020 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione

Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al

30/09/2020

Fondo iniziale di cassa al	01/01/2020		euro (+)	3.571.431,83
		comp	res	
Reversali emesse al	30/09/2020	3.763.914,64	1.429.026,38	euro (+) 5.192.941,02
Mandati emessi al	30/09/2020	3.859.527,14	993.898,63	euro (-) 4.853.425,77

Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/09/2020	euro	<u>3.910.947,08</u>
--	-------------------	-------------	----------------------------

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

Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere		euro (+)	4.637.490,55
Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse	(vedi file allegato)	euro (+)	121.937,56
Reversali emesse dall'Unione e non caricate	(da n. 729 a 750)	euro (+)	96.560,47
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(vedi file allegato)	euro (-)	869.711,36
Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati	(vedi file allegato)	euro (-)	209.063,21
Mandati emessi dall'Unione e non caricati	Mand. N.1154-1174-1175-1176-1177-1178	euro (-)	148,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati		euro (+)	133.881,79

Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al	30/09/2020	euro	<u>3.910.947,08</u>
--	-------------------	-------------	----------------------------

La cassa vincolata è pari a € 0,00

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

Verifica a campione di accertamenti:

Determina n.	251 del 1/7/2020	335 del 3/9/2020	354 del 11/9/2020
Accertamento n.	102	144	147
Capitolo	335203	444080	444080
Servizio	CUC	CED	CED
Note	Rimborso Spese pubbl gara trasporto scol 2020-2023	Rimborso spesa c/capitale da Comune membro per acquisto sw scuole	Rimborso spesa c/capitale da Comune membro

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.

<u>Determina n.</u>	256 del 3/7/2020	314 del 13/8/2020	368 del 25/9/2020
<u>impegno</u>	252	293	317
<u>capitolo</u>	101267	103145	101320
<u>servizio</u>	Personale	Polizia Locale	Finanziario-economato
<u>note</u>	Attivazione n. 2 tirocinio cfp CESTA per uff. di Piano	Rimborso contributo unificato	Acquisto carta e cancelleria

Il revisore prende atto che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel trimestre oggetto di verifica (terzo trimestre 2020).

Adempimento obblighi fiscali

Il revisore procede a effettuare un controllo sugli adempimenti fiscali:

- in data 08/05/2020 è stata presentata la dichiarazione IVA/2020 (non è compilata, ovvero è zero, poichè non effettuano operazioni di tipo commerciale, solo operazioni con iva è esclusivamente istituzionale)
Viene verificata a campione la corrispondenza tra
 - l'importo delle Ritenute relative al mese di luglio e il relativo versamento del 17/08/2020 codice tributo 620E importo €11.250,89;

- l'importo delle Ritenute relative al mese di agosto e il relativo versamento del 16/09/2020 codice tributo 104E €144,23 e codice tributo 620E importo € 5.352,53

-- l'importo delle Ritenute relative al mese di SETTEMBRE e il relativo versamento del 16/10/2020 codice tributo 620E importo €6.271,19

Si evidenzia una differenza di 3,92 euro, ritenute relative al mese di maggio non versate il 16 giugno 2020. Il revisore prende visione del totale delle ritenute operate da gennaio a settembre 2020 e verifica che tale importo coincide con il totale delle reversali del medesimo periodo.

Si prende visione delle ricevute relative all'Invio alla Bdap in data 12/10/2020 dei seguenti documenti:

- Relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa dell'esercizio 2019
- Relazione del collegio dei revisori dei conti dell'esercizio 2019
- Schemi di bilancio dell'esercizio 2019 fase Consolidato

Null'altro essendovi da verificare in merito, il Revisore alle ore 11,30 termina la verifica previa stesura del presente verbale.

Il Revisore
Dott.ssa Beatrice Conti

Il Resp.le Area Contabile
Dott.ssa Melissa Pezzolato