Unione dei Comuni
Terre e Fiumi
Copparo - Riva del Po - Tresignana

**Verbale di verifica n. 3 del 9/2/2021**

**VERIFICA DI CASSA**

Il giorno 9 del mese di FEBBRAIO dell'anno 2021 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, 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;
- 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 31/12/2020 corrisponde, con le dovute riconciliazioni, alla cassa di diritto dell'Unione.

***Dalle scritture contabili dell'Unione risulta la seguente situazione al 31/12/2020***

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo iniziale di cassa al | 01/01/2020 | | | euro (+) | 3.571.431,83 |
| | | comp | res | | |
| Reversali emesse al | 31/12/2020 | 7.960.483,53 | 1.509.789,56 | euro | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (+) | 9.470.273,09 |
| Mandati emessi al | 31/12/2020 | 7.092.828,94 | 1.053.104,38 | euro (-) | 8.145.933,32 |
| **Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al** | | **31/12/2020** | | **euro** | **4.895.771,60** |

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

| | | |
|---|---|---|
| Saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere | euro (+) | 4.895.771,60 |
| Reversali caricate dal Tesoriere ma non riscosse | euro (+) | = |
| Reversali emesse dall'Unione e non caricate | euro (+) | = |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | euro (-) | = |
| Mandati caricati dal Tesoriere ma non pagati | euro (-) | = |
| Mandati emessi dall'Unione e non caricati | euro (-) | = |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | euro (+) | = |
| **Cassa di diritto dalle scritture contabili dell'Unione al** | **euro** | **4.895.771,60** |

---

Non sussiste cassa vincolata

**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. | 351 del 10/9/2020 | 442 del 3/11/2020 | 529 del 30/12/2020 |
| Accertam.to n. | 213 | 250 | 336 |
| Capitolo | 225520 | 604002 | 444080 |
| Servizio | WELFARE | CED | RISORSE UMANE |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Note | Contrib rer formazione operatori nidi Infanzia | Deposito cauzionale contratto assistenza informatica 2020-2023 | Rimborso spese di personale convenzione Gestione atti. Comune di Copparo. |

**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. | 385 del 02/10/2020 | 475 del 19/11/2020 | 495 del 03/12/2020 |
| Impegno | 328 | 394 | 411 |
| Capitolo | 101303 | 103120 | 109225 |
| Servizio | FINANZIARIO | POLIZIA LOCALE | GESTIONE TERROTORIO-UFFICIO DI PIANO |
| Note | Spese corso formazione webinar Resp.le Serv. Finanziario | Acquisto vestiario Polizia Locale | Acquisto materiale pubblicitario per promozione turistica del territorio. |

**Verifica Agenti contabili interni:**

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 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.

Nel quarto trimestre 2020 vi sono stati incassi in contanti e tramite POS come si evince dalla documentazione ricevuta dall'Ufficio verbali nella persona di Gianni Negri

- Agente contabile Rossella Castaldo: Gestione Buoni carburanti elenco al 31/12/2020

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

**Adempimento obblighi fiscali**

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

- IRAP/2020 **PROTOCOLLO N.** 20112510484819931 - 000005 DICHIARAZIONE presentata il 25/11/2020
- vengono verificati a campione i corretti versamenti delle r.a. di dicembre:
  - r.a. split €39.436,91 versata mediante f24 il
  - r.a. 1040 €821,00 versata mediante f24 il 15/12/2020

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

Il Revisore

Il Resp.le Area Contabile

Dott.ssa Beatrice Conti

Dott.ssa Melissa Pezzolato