

UNIONE VAL D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 27/08/2020

In data 27 agosto, l'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio n. 43 del 18/12/2017, sulla base della documentazione richiesta procede, ai sensi dell'art. 223 del Tuel, con la verifica di cassa del 2 trimestre 2020 esaminando la documentazione ricevuta tramite posta elettronica dalla Dott.ssa Veronica Bettati, come di seguito riportato.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

L'Organo di revisione sulla base della documentazione della Tesoreria - Banco BMP S.p.A. - relativa al 30/06/2020 prende atto che il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa ordinario è pari a euro 0,00 e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, emerge la situazione come riportato nella tabella seguente.

Saldo di cassa al 01.01.2020 (giacenza)	€	897.472,81
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	4.601.475,30
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€ -	5.498.948,11
Saldo di fatto a)	€	0,00
Saldo di cassa al 01.01.2020 (giacenza)	€	897.472,81
Reversali emesse (dal n. 1 al n. 2042)	€	3.433.592,04
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 2389)	€ -	5.231.787,96
Saldo di diritto b)	€ -	900.723,11
Riscossioni senza reversali	€	1.168.492,21
Reversali da riscuotere	€	-608,95
Reversali a copertura	€	0,00
Mandati da pagare	€	9.603,22
Mandati a copertura	€	0,00
Pagamenti senza mandato	€	-278.025,81
Mandati emessi e non presi in carico dal Tesoriere (differenza)	€	1.262,44
Saldo c)	€	900.723,11
Conciliazione (c+b)	€	0,00

L'Organo di revisione, nel rilevare anche per il secondo trimestre una notevole quantità di partite pendenti da riconciliare, raccomanda di procedere ad una loro tempestiva sistemazione. Questa situazione conferma le difficoltà che continuano a permanere presso il servizio finanziario che da mesi vede la presenza di una sola figura che deve occuparsi dell'intera gestione contabile dell'Ente.

Dal verbale di tesoreria risulta un importo di anticipazione di euro 2.000.000,00 pari a quello del 2019. L'ente nel trimestre oggetto di verifica, dal tabulato reso disponibile dal Tesoriere risulta aver fatto ricorso all'anticipazione.

SITUAZIONE BANCA D'ITALIA

Ai fini della concordanza con il saldo del Tesoriere, dalle scritture del Tesoriere risulta quanto segue:

BANCA D'ITALIA	Entrate	Spese	Saldo
Saldo 01/01/2020			894.993,72
Aprile	432.057,81	735.306,36	591.745,17
Maggio	380.898,61	801.363,14	171.280,64
Giugno	1.364.430,10	757.488,33	778.222,41
Saldo al 31/03/2020	2.177.386,52	2.294.157,83	778.222,41

BANCA D'ITALIA	Entrate	Spese	Saldo
Saldo 01/04/2020			778.222,41
Aprile	586.204,54	703.455,20	660.971,75
Maggio	77.298,82	548.499,74	189.770,83
Giugno	756.099,38	700.681,29	245.188,92
Saldo al 30/06/2020	1.419.602,74	1.952.636,23	245.188,92

Raccordo con saldo di tesoreria		30/06/2020
Fondo Cassa Tesoreria		0,00
Giacenze c/o tesoreria escluse da riversamento in TU	(-)	0,00
Riscossioni tesoriere non contabilizzate TU	(-)	3.315,26
Pagamenti tesoriere non contabilizzati TU	(+)	248.504,18
Pagamenti TU non contabilizzati tesoriere	(-)	0,00
Versamenti TU non contabilizzati tesoriere	(+)	0,00
Saldo di cassa Presso B.I.		245.188,92

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Il servizio Economato non risulta costituito.

VERIFICA DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI

Nel corso del 2° trimestre gli agenti contabili dell'Ente hanno effettuato riscossioni e presentato i seguenti rendiconti:

- Deborah Lillo: in data 13/07/2020 ha presentato un rendiconto al 30/06/2020 per un totale di riscossioni di euro 3.169,07 introitate nelle modalità, così come indicate nel relativo prospetto sottoscritto dall'agente contabile. Nel periodo oggetto di verifica risulta introitato per cassa un importo complessivo di euro 996,80 versato in tesoreria con quietanze nn. 1478/2020; 1636/2020.
- Annamaria Maccari: in data 23/07/2020 ha presentato un rendiconto al 30/06/2020 per un totale di riscossioni di euro 2.541,10 introitate nelle modalità, così come indicate nel relativo prospetto sottoscritto dall'agente contabile. Nel periodo oggetto di verifica risulta introitato per cassa un importo complessivo di euro 175,00 versato in tesoreria con quietanza n. 1703/2020.
- Annamaria Maccari: in data 23/07/2020 ha presentato un rendiconto al 30/06/2020 per un totale di riscossioni di euro 2.541,10 introitate nelle modalità, così come indicate nel relativo prospetto sottoscritto dall'agente contabile. Nel periodo oggetto di verifica risulta introitato per cassa un importo complessivo di euro 175,00 versato in tesoreria con quietanza n. 1703/2020.
- Graziano Donelli: in data 30/06/2020 ha presentato un rendiconto al 30/06/2020 per un totale di riscossioni di euro 58,10 introitate nelle modalità, così come indicate nel relativo prospetto sottoscritto dall'agente contabile. Nel periodo oggetto di verifica non risultano introiti per cassa.

L'Organo di revisione prende atto che con atto di Giunta dell'Unione n. 28 del 11/06/2020 sono stati nominati agenti contabili interni per il Servizio di Polizia Locale il Sig. Graziano Donelli e il Sig. Alberto Denti.

L'Organo di revisione rammenta che il D.Lgs.n.174/2016 - Codice di Giustizia Contabile - regola gli aspetti che attengono la presentazione e il deposito dei conti giudiziali, prevedendo in particolare agli articoli 138 e 139:

- **che le Amministrazioni sono tenute a comunicare alla Sezione giurisdizionale territorialmente competente i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa del conto giudiziale;**
- **che presso la Corte dei Conti è istituita e tenuta in apposito sistema informativo una anagrafe degli agenti contabili nella quale confluiscono i dati costantemente comunicati dalle Amministrazioni e le variazioni che intervengono con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione;**
- **gli Agenti che vi sono tenuti entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, (per gli Enti Locali il Tuel prevede 30 giorni) dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'Amministrazione di appartenenza;**
- **l'Amministrazione individua un Responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo, entro trenta giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita unitamente alle relazioni degli organi di controllo interno, presso la Sezione giurisdizionale territorialmente competente.**

Si termina la riunione, previa stesura e lettura del presente verbale, da sottoscrivere e depositare agli atti dell'Ente.

27 agosto 2020

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa