

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

## UNIONE RENO GALLIERA

### VERBALE SULLA SITUAZIONE DI CASSA E DI TESORERIA

Il giorno 07 del mese di febbraio 2019, il Revisore dei conti Dott.ssa Monica Fonti, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 35 del 28 settembre 2017, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000;

Ai fini della verifica del saldo contabile detenuto in tesoreria si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione al al 31/12/2018 e al 07/02/2019:

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni che:

- 1. Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 31/12/2018** è pari a **€ 4.517.639,84** ed è determinato da:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Saldo di cassa all'1/1/2018                          | € 4.827.227,87        |
| + Riscossioni  | € 35.499.934,06       |
| - Pagamenti  | -€ 35.809.522,09      |
| <b>Saldo cassa Tesoreria al 31/12/2018 Saldo (a)</b> | <b>€ 4.517.639,84</b> |

e **concilia** con quello risultante dalle scritture contabili dell'ente. La conciliazione avviene mediante le seguenti quadrature:

- ❖ la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è la seguente:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Reversali emesse in competenza            | € 29.631.735,75       |
| Reversali emesse a residuo                | € 5.871.482,14        |
| - Mandati emessi in competenza            | -€ 30.286.028,84      |
| - Mandati emessi a residuo                | -€ 5.526.777,08       |
| Saldo della gestione                      | -€ 309.588,03         |
| Fondo cassa iniziale                      | € 4.827.227,87        |
| <b>Saldo cassa Ente al 31/12/2018 (b)</b> | <b>€ 4.517.639,84</b> |

- ❖ la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

|   |            |
|---|------------|
| <b>Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)</b> | -          |
| - Reversali non riscosse                                      | - 3.283,83 |
| + Riscossioni senza Reversale                                 | -          |
| + Mandati non pagati  | -          |
| - Pagamenti senza mandato                                     | -          |
| + mandati emessi e rifiutati dal tesoriere                    | -          |
| - Reversali emesse e rifiutate dal tesoriere                  | 3.283,83   |
| <b>Quadratura</b>   | -          |

Si rileva:

- in merito agli "Reversali non riscosse", per € 3.283,83, gli stessi si riferiscono a ordinativi di incasso emessi a regolarizzazione di movimentazione dei fondi vincolati i quali, a seguito dell'avvio della nuova procedura SIOPE+ (con decorrenza dal 1/1/2019 per le Unioni) sono stati più volte rifiutati e riproposti sia con il sistema MIF (mandato informatico Unicredit) che con Sicoge Enti. Sono tuttora in fase di verifica da parte del tesoriere per la chiusura delle partite contabili.

Atteso inoltre che

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 4.670.089,44 accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
  - o sottoconto 302 - € 1.994.308,98
  - o sottoconto 304 - € 10.864,29
  - o sottoconto 305 - € 2.546.821,17
- il saldo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € -152.449,60

E' inoltre evidenziato il conto anticipazione di tesoreria con un saldo pari ad € -3,50 per il quale si sta procedendo a verifiche presso il tesoriere in quanto nel corso del 2018 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria ma unicamente le somme vincolate richiesta per un importo pari ad € 6.740.000,00.

Allegato al presente verbale stampa delle comunicazioni intercorse in data odierna in merito alle segnalazioni di errore nella evidenza dei conti vincolati, dell'utilizzo di anticipazione di cassa e dei relativi addebiti di interessi moratori

Si allegano al presente verbale:

- 1) Situazione di cassa del Tesoriere;
- 2) Situazione di cassa dell'Ente;
- 3) Elenco provvisori di entrata sospesi;
- 4) Situazione conti correnti presso il tesoriere

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

**2. Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 07/02/2019** è pari a **€ 4.507.990,45** ed è determinato da:

**Tesoreria – saldo di diritto al 07/02/2019 (allegato A)**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Saldo di cassa all'1/1/2019                          | € 4.517.639,84        |
| + Riscossioni  | € 4.929.415,92        |
| - Pagamenti  | -€ 4.682.430,69       |
| <b>Saldo cassa Tesoreria al 07/02/2019 Saldo (a)</b> | <b>€ 4.764.625,07</b> |

**3. Saldo di cassa dell'Ente:** la situazione di fatto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla stessa data di riferimento, è la seguente:

**Ente – situazione di cassa al 07/02/2019 (allegato B)**

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Reversali emesse in competenza       | € 1.833.993,27        |
| Reversali emesse a residuo           | € 998.940,84          |
| - Mandati emessi in competenza       | -€ 2.133.839,09       |
| - Mandati emessi a residuo           | -€ 1.826.522,15       |
| Saldo della gestione                 | -€ 1.127.427,13       |
| Fondo cassa iniziale                 | € 4.517.639,84        |
| <b>Saldo cassa al 07/02/2019 (b)</b> | <b>€ 3.390.212,71</b> |

e **non concilia** con quello risultante dalle scritture contabili dell'ente. La conciliazione avviene mediante le seguenti quadrature:

**Riconciliazione:**

|               |   |                       |
|---------------|---|-----------------------|
| <b>All.to</b> | <b>Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)</b> | <b>- 1.561.291,95</b> |
|               | <b>Differenza cassa iniziale fra definitiva e presunta</b>    | <b>186.879,59</b>     |
| <b>C</b>      | - Reversali non riscosse                                      | -                     |
| <b>D</b>      | + Riscossioni senza Reversale                                 | 2.117.172,92          |
| <b>E</b>      | + Mandati non pagati  | 138.452,16            |
| <b>F</b>      | - Pagamenti senza mandato                                     | - 1.242.915,52        |
|               | + mandati emessi in attesa di lavorazione                     | 382.393,91            |
|               | - reversali emesse in attesa di lavorazione                   | - 20.691,11           |
|               | <b>Quadratura</b>   | <b>0,00</b>           |

Si rileva:

- in merito alla voce "differenza cassa iniziale fra definitiva e presunta", per € 186.879,59 l'importo è riferito alla cassa rilevata in gestione provvisoria. L'adeguamento contabile avverrà nella prima giunta utile dopo l'approvazione definitiva del bilancio di previsione 2019/2021
- in merito alle "Riscossioni senza reversale", per € 2.117.172,92, gli stessi si riferiscono a somme relative a:

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

- riversamenti ruoli sanzioni al codice della strada da parte di Agenzia delle entrate - riscossione;
- Ritenute IVA da split payment su fatture in prossima scadenza;
- Prelevamenti quindicinali dai conti correnti postali;
- Versamenti acconti e rette sui servizi
- Entrate diverse (cosap temporanea, rateazioni rette ecc..)
- Utilizzo/reintegro fondi vincolati

Per un lasso temporale dal 10/01 al 07/02/2019

- in merito ai *"mandati non pagati"*, per € 138.452,16, gli stessi si riferiscono a:
  - Contributi a indigenti con quietanza per cassa non ancora riscossi nonostante i solleciti inviati ai destinatari
  - Pagamenti di fatture in prossima scadenza
  - Pagamenti F24 Iva split commerciale e istituzionale e contributi stipendi che devono essere pagati dal tesoriere a scadenza;
  - Girofondi banca Italia a favore di altri enti in fase di pagamento;
- in merito ai *"pagamenti senza mandato"*, per € 1.242.915,52, gli stessi si riferiscono a:
  - utilizzo incassi vincolati da regolarizzare (o regolarizzati in attesa di lavorazione da parte del tesoriere);
  - spese tenuta conto da regolarizzare;
  - interessi passivi per utilizzo anticipazione tesoreria anno 2017 non autorizzati dall'ente e per i quali si è già richiesto lo storno (vedi documentazione allegata);
- in merito ai *"mandati e reversali in attesa di lavorazione"*, rispettivamente per per € 382.393,91 e € 20.691,11, gli stessi si riferiscono a documenti già emessi e in fase di invio e/o acquisizione da parte del tesoriere. Non sono specificatamente identificabili e coprono un lasso temporale che va dal 5 al 6/2/2019 di cui parte già presi in carico, e parte respinti o in via di verifica.

Atteso inoltre che

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 4.684.106,63 debitamente accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
  - sottoconto 302 - € 1.962.717,95 – UDP Piani di zona
  - sottoconto 303 - € 0,00 – Fondi eventi sismici
  - sottoconto 304 - € 114.567,51 – PON Inclusione
  - sottoconto 305 - € 2.606.821,17 – Bando Periferie
- il saldo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € 80.518,44

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

- l'anticipazione di tesoreria, è stata richiesta per un importo pari ad € 6.789.000 e non è stata utilizzata;

\*\*\*\*\*

Si allegano al presente verbale:

- 5) Situazione di cassa del Tesoriere;
- 6) Situazione di cassa dell'Ente;
- 7) Elenco provvisori di entrata sospesi;
- 8) Elenco mandati sospesi;
- 9) Elenco provvisori uscite sospesi;
- 10) Situazione conti correnti presso il tesoriere

SI ATTESTANO

le risultanze della verifica periodica di cassa come sopra riportate.

## **VERBALE SULLA SITUAZIONE DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il giorno 07 del mese di febbraio 2019, il Revisore dei conti Dott.ssa Monica Fonti, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 35 del 28 settembre 2017, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000;

Ai fini della verifica degli agenti contabili si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione dei versamenti periodici al 07/02/2019:

### **SERVIZIO SUAP, ECONOMATO E SEGRETERIA:**

- a) Di Mario Giusi - situazione di cassa come da prospetto allegato;
- b) Nasuto Michela - ASSENTE;
- c) Vecchi Manola - Economato situazione di cassa al 07/02/2019 € 1.380,94;
- d) Nardi Anna - ASSENTE;

### **POLIZIA MUNICIPALE**

Gli Agenti Contabili della Polizia Municipale rendicontano anche gli incassi effettuati tramite bancomat. La procedura, che non influenza le indennità per il maneggio del

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

contante, è stata avviata per una migliore corresponsione tra gli incassi effettuati e le competenze contabili finanziarie.

Tale procedura ha permesso di snellire ulteriormente le modalità di regolarizzazione dei prelievi dai conti correnti bancari di transito.

- a) Busso Gabriella - ASSENTE;
- b) Casetti Massimo - ASSENTE;
- c) Pedriali Raffaella - ASSENTE;
- d) Polga Tania - situazione di cassa come da prospetto allegato;
- e) Stracciari Federico - situazione di cassa come da prospetto allegato;
- g) Tassinari Irene - ASSENTE;
- h) Borgatti Grazia - ASSENTE.

## **AREA SERVIZI ALLA PERSONA**

Agli atti risultano:

- a) Tasini Franca - ultimo versamento 19/12/2018 per € 137,00 regolarizzato con reversale 15489/2018 - (quiet. n. 6795);
- b) Duranti Oreste - non risultano versamenti;
- c) Zanarini Daniela - ultimo versamento 08/01/2019 per € 5,00 regolarizzato con reversale 38/2019 - (quiet. n. 57);
- d) Tolomelli Paola - ultimo versamento 03/01/2019 per € 195,00 regolarizzato con reversali dalla 17/2019 alla 18/2019 - (quiet. n. 26);
- e) Caselli Concetta - ultimo versamento 21/12/2018 per € 140,00 regolarizzato con reversali dalla 15644/2018 alla 15670/2018 - (quiet. n. 7023);
- f) Chiessi Sara - ultimo versamento 18/12/2018 per € 195,00 regolarizzato con reversali dalla 15792/2018 alla 15800/2018 - (quiet. n. 6784);
- g) Antolini Greta - non risultano versamenti;
- h) Vecchi Daniela - ultimo versamento 09/01/2019 per € 19,80 regolarizzato con reversali dal 39/2019 al 50/2019 - (quiet. n. 61);
- i) Taddia Luciano - ultimo versamento 25/01/2019 per € 15,00 regolarizzato con reversali dalla 280/2019 alla 281/2019 - (quiet. n. 262);

# Il Revisore

Verbale n. 36 del 07 febbraio 2019

l) Grigatti Luisa - ultimo versamento 10/01/2019 per € 108,70 regolarizzato con reversali dalla 71/2019 alla 73/2019 - (quiet. n. 81).

Il Revisore  
Dott.ssa Monica Fonti

