

# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

## UNIONE RENO GALLIERA

### VERBALE SULLA SITUAZIONE DI CASSA E DI TESORERIA

Il giorno 7 del mese di febbraio 2020, 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 27/11/2019:

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni che:

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni che:

- 1. Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 31/12/2019** è pari a **€ 2.287.845,88** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2019	€ 4.517.639,84
+ Riscossioni	€ 39.978.947,84
- Pagamenti	-€ 42.208.741,80
<b>Saldo cassa Tesoreria al 31/12/2018 Saldo (a)</b>	<b>€ 2.287.845,88</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	€ 31.669.012,09
Reversali emesse a residuo	€ 8.309.935,75
- Mandati emessi in competenza	-€ 36.967.585,65
- Mandati emessi a residuo	-€ 5.241.156,15
Saldo della gestione	-€ 2.229.793,96
Fondo cassa iniziale	€ 4.517.639,84
<b>Saldo cassa Ente al 31/12/2018 (b)</b>	<b>€ 2.287.845,88</b>

- 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 - € 696.193,51

# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

- sottoconto 304 - € 223.619,57
  - sottoconto 305 - € 64.751,47
- nell'ultimo periodo del 2019, in considerazione dei pagamenti dei SAL per i lavori di realizzazione delle ciclabili, è stato necessario ricorrere all'utilizzo delle somme vincolate;
- il saldo effettivo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € - 1.983.729,75

Si dà atto inoltre che nel corso del 2019 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria deliberata e pari ad € 6.740.000,00.

Si allegano al presente verbale:

- 1) Situazione di cassa del Tesoriere;
- 2) Situazione di cassa dell'Ente;
- 3) Situazione conti correnti presso il tesoriere

**2. Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 07/02/2020** è pari a **€ 436,18** ed è determinato da:

## Tesoreria – saldo di fatto al 07/02/2020 (allegato A)

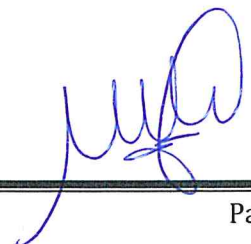
Saldo di cassa all'1/1/2020	€ 2.287.845,88
+ Riscossioni	€ 5.005.824,42
- Pagamenti	-€ 7.293.234,12
<b>Totale al 07/02/2020 Saldo (a)</b>	<b>€ 436,18</b>

**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 07/02/2020 (allegato B)

Reversali emesse in competenza	€ 2.070.552,45
Reversali emesse a residuo	€ 780.790,62
- Mandati emessi in competenza	-€ 1.361.047,79
- Mandati emessi a residuo	-€ 4.781.624,12
Saldo della gestione	-€ 3.291.328,84
Fondo cassa iniziale	€ 2.287.845,88
<b>Saldo cassa al 07/02/2020 (b)</b>	<b>-€ 1.003.482,96</b>

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



# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

## Riconciliazione:

All.to	Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)	-	1.003.919,14
C	- Reversali non riscosse	-	227,00
D	+ Riscossioni senza Reversale		2.199.663,45
E	+ Mandati non pagati		14.351,85
F	- Pagamenti senza mandato	-	1.285.001,83
G	+ mandati emessi in attesa di lavorazione		120.087,77
H	- reversali emesse in attesa di lavorazione	-	44.955,10
	<b>Quadratura</b>		<b>0,00</b>

Si rileva:

All.to C) - in merito alle "Reversali non riscosse", per € 227,00, gli stessi si riferiscono alle reversali dal n.758 per € 192,00 relativa alla trattenuta su fattura in scadenza a fine febbraio 2020; n.1753 per l'importo di € 35,00 a chiusura di un provvisorio non ancora incrociato per data errata sulla reversale. L'ufficio sta predisponendo il flusso correttivo da inviare al tesoriere;

Per un lasso temporale dal 22/1 al 5/2/2020

All.to D) - in merito alle "Riscossioni senza reversale", per € 2.199.663,45, gli stessi si riferiscono a somme relative a:

- 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, biglietteria spettacoli teatrali ecc..
- Entrate diverse (cosap temporanea, rateazioni rette, tasse concorso ecc..)
- Incassi trasferimenti comunali per la gestione dei servizi
- Trasferimenti ministeriali e regionali per funzioni conferite o gestioni funzioni associate;
- Utilizzo somme vincolate e utilizzo anticipazione di tesoreria;

Per un lasso temporale dal 15/01 al 07/02/2020. L'elevato importo da regolarizzare è dovuto prevalentemente a:

- Utilizzo delle somme vincolate e per l'anticipazione di tesoreria per il pagamento dei SAL lavori per la realizzazione asse ciclo-pedonale Reno Galliera;
- Trasferimento comunali per quote 2020 per € 535.814,65

All.to E) - in merito ai "mandati non pagati", per € 14.351,85, gli stessi si riferiscono a:

- Contributi a indigenti con quietanza per cassa non ancora riscossi nonostante i solleciti inviati ai destinatari



# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

- o Pagamenti di fatture in prossima scadenza;
- o Oneri contributivi il 15/02/2020 in attesa di regolarizzazione contabile;  
Per un lasso temporale dal 14/01 al 04/02/2020

All.to F) - in merito ai *"pagamenti senza mandato"*, per € 1.285.001,83, gli stessi si riferiscono a:

- o Utilizzo incassi vincolati e anticipazione di tesoreria;

G) - in merito ai *"mandati emessi in attesa di lavorazione"*, per € 120.087,77 lo stesso si riferisce al mandato n. 1593, per il quale il flusso è stato elaborato e inviato al tesoriere, per il tramite di OPI ma che risulta non acquisito per un errore tecnico

H)- in merito a *"reversali emesse in attesa di lavorazione"*, per € 44.955,10 lo stesso si riferisce alle reversali n. 1662, 1663, 1990,1991, per il quale il flusso è stato elaborato e inviato al tesoriere, per il tramite di OPI ma che risulta non acquisito per un errore tecnico

L'ufficio sta verificando l'errore segnalato e provvederà a sistemare le partite sospese

Atteso inoltre che (allegato "I"):

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 1.238.004,42 debitamente accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
  - o sottoconto 302 - € 687.525,02 – UDP Piani di zona
  - o sottoconto 303 - € 0,00 – Fondi eventi sismici
  - o sottoconto 304 - € 205.981,60 – PON Inclusione
  - o sottoconto 305 - € 44.497,80 – Bando Periferie
- il saldo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € 436,18;
- l'anticipazione di tesoreria, è stata richiesta per un importo pari ad € 8.190.900 utilizzata per € 1.591.987,78. Alla redazione del presente verbale l'anticipazione è stata interamente reintegrata.

Si allegano al presente verbale:

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

\*\*\*\*\*

SI ATTESTANO



# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

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 2020, 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;

Si dà atto che dal 1/1/2020 in assenza di nomina dell'Economo, le funzioni sono in capo al Responsabile Finanziario, Dott.ssa Sabrina Lupato, come risulta dalla determinazione fin2 del 28/01/2020 e dal verbale di passaggio di consegne fra l'economo uscente e la Responsabile, allegati al presente verbale.

Ai fini della verifica degli agenti contabili si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione dei versamenti periodici al 07/02/2020:

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

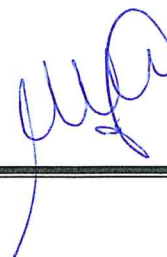
- a) Di Mario Giusi - situazione di cassa come da prospetto allegato;
- b) Nasuto Michela - situazione di cassa come da prospetto allegato;
- c) Vecchi Manola – Economato situazione di cassa al 31/12/2019 come da prospetto allegato;
- d) Lupato Sabrina - Economato situazione di cassa dal 01/01/2020 al 07/02/2020 come da prospetto allegato;
- e) Nardi Anna – non risultano versamenti;

### **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 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;



# Il Revisore

Verbale n. 60 del 07 febbraio 2020

- 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 – non risultano versamenti;
- b) Duranti Oreste – non risultano versamenti;
- c) Zanarini Daniela – non risultano versamenti;
- d) Tolomelli Paola - ultimo versamento 21/01/2020 per € 6.730,00 regolarizzato con reversali dalla 1396/2020 alla 1398/2020 - (quiet. n. 424);
- e) Caselli Concetta – non risultano versamenti;
- f) Chiessi Sara - non risultano versamenti;
- g) Antolini Greta - non risultano versamenti;
- h) Vecchi Daniela - non risultano versamenti;
- i) Taddia Luciano - non risultano versamenti;
- l) Grigatti Luisa - non risultano versamenti.

  
Il Revisore  
Dott.ssa Monica Fonti