

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

UNIONE RENO GALLIERA

VERBALE SULLA SITUAZIONE DI CASSA E DI TESORERIA

Il giorno 7 del mese di agosto 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:

- a seguito dello stato emergenziale che ha limitato gli spostamenti territoriali; ha individuato alcune zone definite "rosse" (fra le quali la zona del riminese dove la sottoscritta risiede e opera) nelle quali non era possibile entrare, uscire e/o transitare; l'aumento dell'impatto lavorativo di monitoraggio, verifica e analisi dello stato dei conti pubblici; attivato il sistema di smart working e di presenza contingentata presso gli uffici pubblici; non è stato possibile, fino ad oggi, procedere alle verifiche di cassa presso la sede dell'Ente;
- a seguito del perdurare di alcune limitazioni e al fine salvaguardare la salute pubblica, si ritiene opportuno effettuare le verifiche da remoto, salvo la possibilità di richiedere ulteriore documentazione a supporto;

Per quanto sopra esposto, ai fini della verifica del saldo contabile detenuto in tesoreria si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione al 31/3, 30/6 e 6/8/2020:

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni che:

1. SITUAZIONE AL 31/3/2020

- a) **Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 31/03/2020** è pari a **€ 0,00** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2020	€ 2.287.845,88
+ Riscossioni	€ 19.183.043,26
- Pagamenti	-€ 21.470.889,14
Saldo cassa Tesoreria al 31/03/2020 Saldo (a)	€ -

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

Reversali emesse in competenza	€ 16.568.112,88
Reversali emesse a residuo	€ 1.624.611,45
- Mandati emessi in competenza	-€ 13.881.678,26
- Mandati emessi a residuo	-€ 8.794.477,62
Saldo della gestione	-€ 4.483.431,55
Fondo cassa iniziale	€ 2.287.845,88
Saldo cassa al 31/03/2020 (b)	-€ 2.195.585,67

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

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

Riconciliazione:

Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)	-€ 2.195.585,67
- Reversali non riscosse	€ -
+ Riscossioni senza Reversale	€ 2.687.906,32
+ Mandati non pagati	€ 944.913,77
- Pagamenti senza mandato	-€ 305.788,11
+ Mandati emessi in attesa di lavorazione	€ 566.141,08
- reversale emessa in attesa di lavorazione	-€ 1.697.587,39
Quadratura	€ 0,00

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 1.221.368,47 accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
 - o sottoconto 302 - € 572.152,60
 - o sottoconto 304 - € 204.718,07
 - o sottoconto 305 - € 444.497,80
 - 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 € 0,00
 - sono state prenotate, presso Banca d'Italia, somme per pagamenti da effettuare per l'importo di € 944.913,77 che verranno erogati tramite l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
-

2. SITUAZIONE AL 30/6/2020

- a) **Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 30/06/2020** è pari a **€ 0,00** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2020	€ 2.287.845,88
+ Riscossioni	€ 30.479.552,57
- Pagamenti	-€ 32.767.398,45
Totale al 30/6/2020 Saldo (a)	€ -

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

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

Reversali emesse in competenza	€	25.848.684,42
Reversali emesse a residuo	€	3.433.944,20
- Mandati emessi in competenza	-€	23.436.647,15
- Mandati emessi a residuo	-€	9.136.412,20
Saldo della gestione	-€	3.290.430,73
Fondo cassa iniziale	€	2.287.845,88
Saldo cassa al 31/03/2020 (b)	-€	1.002.584,85

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

Riconciliazione:

Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)	-€ 1.002.584,85
- Reversali non riscosse	-€ 1.438,60
+ Riscossioni senza Reversale	€ 1.199.328,99
+ Mandati non pagati	€ 81.408,95
- Pagamenti senza mandato	-€ 323.197,78
+ Mandati emessi in attesa di lavorazione	€ 47.449,73
- reversale emessa in attesa di lavorazione	-€ 966,44
Quadratura	-€ 0,00

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 1.384.704,43 accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
 - o sottoconto 302 - € 736.491,48
 - o sottoconto 304 - € 203.715,15
 - o sottoconto 305 - € 444.497,80
- 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 € 0,00
- sono state prenotate, presso Banca d'Italia, somme per pagamenti da effettuare per l'importo di € 81.408,95 che verranno erogati tramite l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

3. SITUAZIONE AL 6/8/2020

- a) **Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 06/08/2020** è pari a **€ 1.902,12** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2020	€	2.287.845,88
+ Riscossioni	€	37.232.454,24
- Pagamenti	-€	39.518.398,00
Totale al 6/8/2020 Saldo (a)	€	1.902,12

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

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

Reversali emesse in competenza	€ 29.025.751,29
Reversali emesse a residuo	€ 5.306.226,24
- Mandati emessi in competenza	-€ 28.945.945,67
- Mandati emessi a residuo	-€ 9.142.265,43
Saldo della gestione	-€ 3.756.233,57
Fondo cassa iniziale	€ 2.287.845,88
Saldo cassa al 31/03/2020 (b)	-€ 1.468.387,69

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

Riconciliazione:

All.to	Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)	-€ 1.470.289,81
C	- Reversali non riscosse	-€ 46,36
D	+ Riscossioni senza Reversale	€ 5.111.156,33
E	+ Mandati non pagati	€ 11.906,07
F	- Pagamenti senza mandato	-€ 1.452.240,11
G	+ Mandati emessi in attesa di lavorazione	€ 10.147,14
H	- reversale emessa in attesa di lavorazione	-€ 2.210.633,26
	Quadratura	-€ 0,00

Si rileva:

All.to C) - in merito alle "Reversali non riscosse" al 31/7/2020, per € 46,36, gli stessi si riferiscono alle reversali dal n.11260 e 11313 relative alla trattenuta su fattura in scadenza ad agosto 2020;

All.to D) - in merito alle "Riscossioni senza reversale", per € 5.111.156,33, 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 29/6 al 6/8/2020. L'elevato importo da regolarizzare è dovuto prevalentemente a:

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

- 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 € 1.844.418,10
- Contributi Ministeriali straordinari COVID 805.662,40;
- Fondi Ufficio di Piano distrettuale (UDP)

All.to E) - in merito ai *"mandati non pagati"*, per € 11.906,07, 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;
- Oneri contributivi in attesa di regolarizzazione contabile;

Per un lasso temporale dal 30/01 al 31/7/2020

All.to F) - in merito ai *"pagamenti senza mandato"*, per € 1.452.240,11, gli stessi si riferiscono a:

- Utilizzo incassi vincolati e anticipazione di tesoreria;

G) - in merito ai *"mandati emessi in attesa di lavorazione"*, per € 10.147,14 lo stesso si riferisce ai mandati dal n. 8533 al n. 8535, per i quale il flusso è stato elaborato ed è in fase di invio al tesoriere;

H)- in merito a *"reversali emesse in attesa di lavorazione"*, per € 2.210.633,26 lo stesso si riferisce alle reversali dal n. 11459, al n. 11614, per i quale il flusso è stato elaborato in data odierna ed è in fase di invio al tesoriere;

Atteso inoltre che (allegato "I"):

- nel saldo contabile di cassa presso il tesoriere sono compresi anche i fondi vincolati pari ad € 1.296.706,70 debitamente accantonati in appositi sottoconti contabili come segue:
 - sottoconto 302 - € 651.950,53 – UDP Piani di zona
 - sottoconto 304 - € 203.453,69 – PON Inclusione
 - sottoconto 305 - € 441.302,48 – Bando Periferie
- il saldo disponibile, al netto dei fondi vincolati, risulta pertanto pari ad € 1.902,12;

Si dà atto inoltre che nel corso del 2020:

- con deliberazione della giunta dell'Unione n. 130 del 10/12/2019 è stata autorizzata, l'anticipazione di tesoreria per l'importo di € 8.190.900 pari ai 3/12esimi delle entrate correnti dell'ultimo consuntivo approvato;
- con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 29 del 24/3/2020 è stata recepita la possibilità prevista dal comma 555, art. 1, L. 27/12/2019 n. 160 (Legge di

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

Bilancio) di aumentare da 3 a 5/12esimi l'anticipazione, portando l'importo da 8.190.900 a 13.651.500;

la necessità deriva prevalentemente dalla programmazione finale dell'opera relativa alla realizzazione dell'asse ciclo-pedonale "Reno Galliera" del valore di oltre 10 ml di euro e per il quale vi è un contributo ministeriale (tramite la Città Metropolitana di Bologna) di 9.400.000.

Si rileva altresì che presso il servizio finanziario è in atto un cambio di personale per una mobilità in uscita che verrà coperta con personale interno. E' prevista una fase di affiancamento fino a fine agosto dopodichè il personale deputato sarà adibito interamente al servizio finanziario a partire dal mese di ottobre. Questo comporta un rallentamento delle procedure fisiologico e comunque al momento non impattante sull'attività ordinaria.

Si allegano al presente verbale

- per la verifica al 6/8/2020:
 - A. Situazione di cassa del Tesoriere;
 - B. Situazione di cassa dell'Ente;
 - C. Elenco reversali sospese;
 - D. Elenco provvisori di entrata sospesi;
 - E. Elenco mandati sospesi;
 - F. Elenco provvisori uscite sospesi;
 - G. Situazione conti correnti presso il tesoriere
- Per le verifiche del 31/3 e 30/6/2020
 - ✓ Situazione di cassa del tesoriere
 - ✓ Situazione di cassa dell'Ente
 - ✓ 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 agosto 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;

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

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 dal 01/01/2020 al 31/03/2020:

SERVIZIO SUAP, ECONOMATO E SEGRETERIA:

- a) Di Mario Giusi - ultimo versamento 06/03/2020 per € 5,00 regolarizzato con reversale 4534/2020 - (quiet. n. 2025);
- b) Nasuto Michela - ultimo versamento 06/03/2020 per € 165,00 regolarizzato con reversali dalla 4531/2020 alla 4533/2020 - (quiet. n. 2024) ;
- d) Lupato Sabrina - Economato situazione di cassa dal 01/01/2020 al 31/03/2020 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 – ultimo versamento 04/03/2020 per € 1.077,77 regolarizzato con reversali dalla 4540/2020 alla 4546/2020 - (quiet. n. 1906);
- b) Casetti Massimo – ultimo versamento 05/02/2020 per € 1.292,87 regolarizzato con reversali dalla 2449/2020 alla 2455/2020 - (quiet. n. 998);
- c) Pedriali Raffaella – ultimo versamento 27/02/2020 per € 1.975,70 regolarizzato con reversali dalla 4099/2020 alla 4115/2020 - (quiet. n. 1751);
- d) Polga Tania - ultimo versamento 04/03/2020 per € 29,40 regolarizzato con reversale 4547/2020- (quiet. n. 1907);
- e) Stracciari Federico – ultimo versamento 04/03/2020 per € 450,80 regolarizzato con reversali dalla 4535/2020 alla 4539/2020 - (quiet. n. 1905);

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

g) Tassinari Irene – ultimo versamento 24/02/2020 per € 1.581,60 regolarizzato con reversali dalla 4043/2020 alla 4056/2020 - (quiet. n. 1591);

h) Borgatti Grazia – non risultano versamenti.

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

Agli atti risultano:

a) Tasini Franca – non risultano versamenti;

b) Duranti Oreste – non risultano versamenti;

c) Zanarini Daniela – ultimo versamento 13/03/2020 per € 30,00 regolarizzato con reversali dalla 5126/2020 alla 5130/2020 - (quiet. n. 2195);

d) Tolomelli Paola - ultimo versamento 28/02/2020 per € 1.122,34 regolarizzato con reversali dalla 4092/2020 alla 4095/2020 - (quiet. n.1773);

e) Caselli Concetta – non risultano versamenti;

f) Chiessi Sara - ultimo versamento 19/02/2020 per € 70,00 regolarizzato con reversali dalla 3711/2020 alla 3716/2020 - (quiet. n. 1436);

g) Antolini Greta - non risultano versamenti;

h) Vecchi Daniela - ultimo versamento 11/02/2020 per € 40,60 regolarizzato con reversali dalla 3649/2020 alla 3675/2020 - (quiet. n. 1208);

i) Taddia Luciano - non risultano versamenti;

l) Grigatti Luisa - ultimo versamento 03/03/2020 per € 127,00 regolarizzato con reversali dalla 4516/2020 alla 4517/2020 - (quiet. n. 1844).

Ai fini della verifica degli agenti contabili si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione dei versamenti periodici dal 01/04/2020 al 30/06/2020:

SERVIZIO SUAP, ECONOMATO E SEGRETERIA:

a) Di Mario Giusi – non risultano versamenti;

b) Nasuto Michela - non risultano versamenti;

d) Lupato Sabrina - Economato situazione di cassa dal 01/04/2020 al 30/06/2020 come da prospetto allegato;

e) Nardi Anna – non risultano versamenti;

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

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 – ultimo versamento 08/05/2020 per € 1.223,97 regolarizzato con reversali dalla 9581/2020 alla 9587/2020 - (quiet. n. 3930);

b) Casetti Massimo – ultimo versamento 18/06/2020 per € 1.743,80 regolarizzato con reversali dalla 10436/2020 alla 10444/2020 - (quiet. n. 4579);

c) Pedriali Raffaella – ultimo versamento 25/06/2020 per € 286,70 regolarizzato con reversali dalla 10449/2020 alla 10451/2020 - (quiet. n. 4660);

d) Polga Tania - ultimo versamento 17/06/2020 per € 121,80 regolarizzato con reversali dalla 10303/2020 alla 10304/2020 - (quiet. n. 4556);

e) Stracciari Federico – ultimo versamento 17/06/2020 per € 105,90 regolarizzato con reversali dalla 10433/2020 alla 10435/2020 - (quiet. n. 4558);

g) Tassinari Irene – ultimo versamento 23/06/2020 per € 905,10 regolarizzato con reversali dalla 10457/2020 alla 10464/2020 - (quiet. n. 4662);

h) Borgatti Grazia – non risultano versamenti.

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 - non risultano versamenti;

e) Caselli Concetta – non risultano versamenti;

f) Chiessi Sara - non risultano versamenti;

g) Antolini Greta - non risultano versamenti;

h) Vecchi Daniela - non risultano versamenti;

Il Revisore

Verbale n. 78 del 07 agosto 2020

i) Taddia Luciano - non risultano versamenti;

l) Grigatti Luisa - non risultano versamenti.

Il Revisore
Dott.ssa Monica Fonti