



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Verbale n. 8/2023

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 1° TRIMESTRE 2023 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno Venerdì 28 Aprile 2023 presso la Sede comunale di Piazza Italia n. 32 – Tresignana località Tresigallo, la Responsabile del Settore Economico Finanziario Arvieri Paola e il Revisore Unico Dott. Mastrantonio Gregorio, si sono incontrati al fine di effettuare la verifica trimestrale – 4° trimestre 2022 – ai sensi di quanto disposto dagli artt. 223 e 239, comma 1, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000).

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario assiste il Revisore nella rilevazione dei dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31/03/2023.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/03/2023

- Alla data del 31/03/2023 risultano emessi:
 - n. 702 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 1.453.327,32=
 - n. 699 mandati di pagamento per un importo complessivo di €. 1.810.648,67=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2023 per €. 54.367,15 per Proventi codice della strada anno 2022;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2023 per €. 372.45= per Gestione del servizio pre-scuola a.s. 2022/2023 – Rimborso spese mese di febbraio

Sulla base dei controlli effettuati, anche attraverso procedura di campionamento, si accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate risultano tempestive e nel rispetto del regolamento di contabilità;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

Vengono verificate a campione le seguenti n. 5 reversali di incasso:



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Reversale d'incasso			causale	Note
n.	data	Importo €		
150	24/01/23	63,75	Proventi mensa Corr. 18/3/1 del 03/01/2023	Nessun rilievo
308	13/02/23	14.964,32	Dipartimento degli affari interni – Trasferimenti correnti Stato art. 27 DL 17/2022 e succ. Contenimento costi energia elettrica e gas	Nessun rilievo
410	22/02/23	4,52	Ritenute IVA split payment	Nessun rilievo
583	16/03/23	1.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali	Nessun rilievo
695	28/03/23	221,30	Rimborso bollo 2023 automezzo Fiat Ducato	Nessun rilievo

Vengono, inoltre, verificati a campione i seguenti n. 5 mandati di pagamento, al fine di verificare il corretto adempimento agli obblighi stabiliti dalle seguenti disposizioni:

- verifica Agenzia delle Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. n. 602/1973 e del D.M. 18/01/2008, per pagamenti di importo superiore ad €. 5.000,00= (dal 1° marzo 2018, ai sensi dell'art. 1, comma 986, Legge 27/12/2017 n. 205 – Legge di Bilancio 2018);
- _indicazione del CUP/CIG sui mandati di pagamento (art. 3, comma 5, Legge n. 136/2010 e s.m.i.);
- acquisizione del DURC (art. 6 D.P.R. n. 207/2010, art. 15 Legge n. 183/2011).

Mandato di pagamento			ADER	CUP/CIG	DURC	Note
n.	data	Importo €				
179	23/01/23	102.383,83	Regolare	Cig: 8730324B44 CUP h21b19000120006	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
261	07/02/23	345,00	Non dovuto	Cig Z8339A43D4	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
449	15/02/23	859,47	Non dovuto	Cig ZA032E3FA4	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
512	23/02/23	5.490,00	Non dovuto	Cig ZBA373322F	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
665	21/03/23	2.186,54	Non dovuto	Cig Z0B35859F9	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Mensa scolastica (IVA 4%);
- Trasporto scolastico (IVA 10%);
- Utilizzo di sale attrezzate da parte di terzi (IVA 22%);
- Illuminazione votiva (IVA 22%);

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro liquidazioni IVA sono aggirate al 31/03/2023;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di gennaio 2023 riporta un debito IVA di € 640,46, quella del mese di febbraio 2023 porta un debito di € 5.878,92, quella relativa al mese di marzo 2023 riporta un debito di € 592,42.

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

IVA commerciale e split payment

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
620E	01/2023	47.832,41	256 del 06/02/2023	16/02/2023
104E	01/2023	2.479,00	258 del 06/02/2023	16/02/2023
601E	01/2023	640,46	251 del 06/02/2023	16/02/2023
620E	02/2023	38.343,94	585 del 10/03/2023	16/03/2023
104E	02/2023	3.956,86	587 del 10/03/2023	16/03/2023
602E	02/2023	5.878,92	582 del 10/03/2023	16/03/2023
620E	03/2023	19.233,35	749 del 06/04/2023	17/04/2023
603E	03/2023	592,42	744 del 06/04/2023	17/04/2023

CONTRIBUTI E RITENUTE



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Mese di gennaio, pagato con F24 in data 16/02/2023 € 50.902,87 ; Mese di Febbraio pagato con F24 in data 16/03/2023 € 53.805,48; Mese di Marzo pagato con F24 in data 17/04/2023 € 41.038,95;

VERIFICA SUL CONTO DEL TESORIERE COMUNALE

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Tesoriere Comunale BPER BANCA SPA, giusta determinazione dirigenziale n. 695 del 06/12/2022, verifica che:

a) Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2023 è di **€. 2.323.056,09=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/03/2023

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Riscossioni	1.362.184,27		
Riscossioni da regolarizzare	143.606,99		
Totale riscossioni		1.505.791,26	B
Totale Generale (A + B)		4.072.495,05	C
Pagamenti	1.748.851,29		
Pagamenti da regolarizzare	587,67		
Totale pagamenti		1.749.438,96	D
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		2.323.056,09	E

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Reversali in c/residui	338.264,80		
Reversali in c/competenza	1.115.062,52		
Totale reversali emesse		1.453.327,32	B
Totale Generale (A + B)		4.020.031,11	C
Mandati c/residui	919.006,22		
Mandati in c/competenza	891.642,45		
Totale Pagamenti		1.810.648,67	D
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		2.209.382,44	E
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:			
Reversali emesse e non elaborate-	91.143,05		
Mandati emessi e non pagati +	61.797,38		



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	143.606,99	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	587,67	
Mandati a copertura+		
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -		
Reversali da riscuotere-		
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +		
Totale rettifiche		113.673,65 F
Totale generale (E + F)		2.323.056,09
differenza saldo di fatto / saldo di diritto		0,00

Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 31/03/2023 risulta di €. 2.306.782,72 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Situazione della Cassa vincolata al 31/13/2023

N°	Denominazione partita vincolata	Riporti anni precedenti		Importi anno 2023		Saldo
		Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	
1	Palazzo Pio	1.138.666,89 €	1.118.666,89 €		1.999,99 €	18.000,01 €
2	Viale Roma	5.746,70 €	5.746,70 €			
3	Fondo funzioni fondamentali	309.607,60 €	301.392,31 €		3.903,00 €	4.312,29 €
5	Proventi Cds destinati	92.511,88 €	40.747,22 €	61.408,07 €	2.379,00 €	110.793,73 €
6	Fondo Atersir Covid	3.118,15 €	3.118,15 €			
7	PNRR fondi vincolati	215.557,20 €	2.080,88 €		128.710,68 €	84.765,64 €
9	Fondo da mutui					
	Totale movimenti	1.765.208,42 €	1.471.752,15 €	61.408,07 €	136.992,67 €	217.871,67 €

Sulla base della documentazione prodotta dalla Ragioneria Comunale, emerge che:

- Il saldo della Cassa Vincolata Conto Vincolato della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2023 è di €. 217.871,67, corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/03/2023.
- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio di Tesoreria e del regolamento di contabilità del Comune.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dal Comune.
- Nel trimestre in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Imposta di bollo – Bolli di Dicembre	4,38
Spese economali non addebitate al 31/03/2023	-587,67
Saldo da scritture contabili dell'Ente	3.912,33

(*) I mandati e i buoni d'ordine sono a disposizione presso l'Ufficio Economato

Si evidenzia che, a causa del cambio di Tesoreria, ci sono stati alcuni disguidi con il nuovo Tesoriere riguardo la gestione del c/c economale relativamente ai prelevamenti per le anticipazioni di cassa e all'addebito non dovuto di spese e commissioni per la gestione del conto, che invece da contratto stipulato in data 28/02/2023 Reg. con. N° 223, prevede all'art. 4 l'apertura e la gestione del c/c economale in modalità totalmente gratuita. L'Ente, nella persona dell'Economo e del Responsabile del Settore Economico Finanziario si è già attivato per segnalare e correggere presso il Tesoriere.

Sono stati verificati i pagamenti e versamenti del Servizio Economato, senza rilevare anomalie.

Buoni pasto: si evidenzia che dal mese di ottobre 2020 si utilizzano i buoni pasto elettronici.

Agenti contabili interni gestione anagrafe stato civile: nominati con Determinazioni del Responsabile del Settore economico Finanziario n. 8 del 23/01/2019, n. 601 del 10/12/2019 e n. 313 del 23/06/2021

DALLA LIBERA GLORIA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del primo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

BORSETTI DORA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del primo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

DROGHETTI CRISTINA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del primo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei conti correnti postali intestati all'Ente, esaminando la procedura di riversamento dei saldi sul conto corrente di tesoreria.

I conti correnti postali sono destinati ciascuno ad un incasso specifico dell'Ente, Imposta comunale sulla pubblicità e affissioni, Illuminazione votiva oltre ad un conto generale sul quale vengono riscosse entrate diverse, normalmente afferenti al Titolo III.

Si è proceduto alla verifica al dei saldi 31/03/2023 come indicati nella seguente tabella:



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	31/03/2023	
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	31/03/2023	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	31/03/2023	2.069,97
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	31/03/2023	295,69
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO PUBBLICITA'	31/03/2023	5.763,77

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.

VERIFICA INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI (art. 33 D.Lgs. 33/2013)

Sulla base dei dati pubblicati sul sito web istituzionale del Comune (sezione Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti art. 9 DPCM 22/09/2014) si rilevano i seguenti dati:

anno gestione	periodo di riferimento	indicatore (gg)
2023	1° trimestre	-17,67

Il Revisore Unico dà atto della capacità dell'ente di far fronte in modo rapido e puntuale ai pagamenti dei fornitori come risulta dagli indicatori rilevati.

In riferimento al Fondo rischi contenzioso il Revisore prende atto che l'Ente non ha Accantonamento in atto in quanto non ha contenzioso in corso come risulta da deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 21/03/2023 "Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del Fondo rischi da contenzioso".

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

trattasi di forniture di beni e servizi come fornitura di materiale edile, ferramenta, inerti, carburante, pezzi di ricambio per i mezzi, fornitura di gas, energia elettrica ecc., necessarie per la normale attività dell'ente.

Inoltre il Revisore, rileva che l'Ente è ricorso al mercato elettronico per importi superiori a € 5.000,00, mentre per gli importi inferiori alcuni acquisti sono stati effettuati direttamente ai sensi dell'art. 1 comma 450 L. 296/2006, art. 33 comma 3 bis D.Lgs. 163/2006 modificato dalla L. 208/2015.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Avendo esaurito la verifica trimestrale ai sensi degli artt. 223 e 239, comma 1, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000, il Revisore dà mandato al Responsabile del Settore Economico Finanziario di trasmettere il presente Verbale al Tesoriere Bper banca SpA, al Sindaco, al Segretario Generale, ai Responsabili dell'Ente, per quanto di rispettiva competenza.

Letto, approvato e sottoscritto.

Tresignana, 28/04/2023

IL REVISORE

Dott. Gregorio Mastrantonio

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.21 del D.Lgs n.82/2005 e SMI)

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

La Responsabile del Settore Economico Finanziario

Arvieri Paola

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.21.Lgs n.82/2005 e SMI)